

DECIZIA nr. 484/ 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, prin CA „x”, cu sediul in Bucuresti, str. x, parter si cu sediul procesual ales in Bucuresti, Bd. x, sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de 20.07.2012 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x, comunicata sub semnatura in data de 26.06.2012, prin care s-a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC XSRL solicita anularea deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x si restituirea taxei in suma de x lei.

In motivarea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

Ca urmare a suspendarii alin.2 al art.4 din din Legea nr.9/2012, prin OUG 1/2012, taxa este datorata numai pentru autoturismele inmatriculate pentru prima data in Romania nu si pentru cele deja inmatriculate si care sunt in circulatie.

Legea nr.9/2012 este contrara art. 110 din Tratatul de functionare a Uniunii Europene al carui scop este de a asigura libera circulatie a marfurilor si niciun stat membru nu poate aplica direct sau indirect produselor din alte state membre taxe superioare celor nationale, normele comunitare avand prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne.

Chiar daca nu este o taxa vamala directa, datorita caracterului discriminatoriu fata de autoturismele deja inmatriculate in Romania este echivalentul unei taxe vamale si reprezinta un obstacol in calea liberei circulatii a marfurilor in cadrul Comunitatii.

Contribuabilul invoca hotararile Curtii de Justitie a Uniunii Europene pronuntate in cauzele C-402/09 Tatu si C-263/10 Nisipeanu referitoare la aplicarea art.110 din Tratat, prin care s-a stabilit ca o reglementare interna sa nu impuna un impozit care sa depaseasca valoarea reziduala a taxei incorporate in valoarea vehiculelor de ocazie similare si care sa descurajeze importurile fata de cumpararea de vehicule de ocazie deja existente pe piata nationala, aceste hotarari fiind obligatorii pentru instante si pentru organele fiscale.

Contestatarul invoca si art. 148 din Constitutia Romaniei care a consacrat principiile potrivit carora prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne.

In concluzie, pentru a preintampina o actiune in justitie privind recuperarea taxei platite nedatorat, SC XSRL solicita restituirea de urgenta a sumei solicitate.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre **SC X SRL**, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de x lei, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x,

in conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012).

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de x lei, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datoreaza cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, **SC X SRL** a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca SCANIA Tip P94DB4X2NA220, categoria auto N3, norme poluare, R2, an fabricatie 2000, data primei inmatriculari 17.01.2001.

Urmare solicitarii persoanei juridice in cauza, in temeiul Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Administratia Finantelor Publice sector 1 a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x pentru suma de **x lei** reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Societatea nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevazut de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul ca legislatia națională contravine prevederilor legislatiei Uniunii Europene.

In drept, prin Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule care prevede:

„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:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;

b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții 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;

c) RNTR 7 - Reglementările privind omologarea individuală, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificările și completările ulterioare;

d) scoatere din parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu excepția casării și dezmembrării;

e) organ fiscal competent - organul fiscal teritorial în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe;

f) contribuabil - orice persoană fizică sau persoană juridică care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 4;

g) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost înmatriculat;

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, realizat după intrarea în vigoare a prezentei legi, în condițiile art. 11 alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

j) taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevăzută la art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;

k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Legea nr. 140/2011;

l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M₁, M₂, M₃ și N₁, N₂, N₃.”

„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.

(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.”

Regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare de la data de 13.01.2012, potrivit prevederilor Legii nr.9/2012 ce a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.17/10.01.2012, si care stabilește, începând cu data de 13.01.2012, cadrul legal pentru instituirea taxei, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării

programele și proiectele pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu ocazia inmatricularii autovehiculului pentru prima data in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Din cele prezentate reiese ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica intocmai prevederile legale, respectiv ale Legii nr.9/2012.

Fata de cele prezentate se retine ca, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarei depusa la organul fiscal la data 19.06.2012, iar cuantumul taxei a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către societatea care intenționează să efectueze înmatricularea.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se retine că art. 148 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 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."*

Rezultă că 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, Parlamentul Romaniei a adoptat Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012), prin care s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule in conformitate cu dispozitiile art. 4.

Invocarea de catre contestatara a jurisprudentei Curtii Europene de Justitie in cauzele Tatu si Nisipeanu nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat obiectul sentintelor pronuntate de CEJ vizeaza OUG nr.50/2008 si nu Legea nr. 9/2012 care are o forma schimbata in sensul ca a fost eliminata orice forma de discriminare, deoarece a fost creat cadrul legal si respectiv obligatia platii taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ce se inmatriculeaza pentru prima data in Romania, cat si pentru cele pentru care se realizeaza prima transcriere a dreptului de proprietate pentru autovehiculele pentru care nu a fost achitata taxa de poluare potrivit OUG nr.50/2008, respectiv taxa speciala potrivit Legii nr.571/2003.

Faptul ca a fost suspendata aplicarea art. 4 alin.(2) din Legea nr.9/2012, prin O.U.G nr.1/2012, pana la 01.01.2013, nu inseamna ca aceasta creaza o discriminare, ci in expunerea de motive sunt prezentate elementele ce au determinat acesta masura *"Luând în considerare dificultățile de ordin tehnic ce ar putea fi întâmpinate prin aplicarea imediată a 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, având în vedere necesitatea înlăturării acestor dificultăți, care să permită aplicarea corectă a taxei privind emisiile poluante provenite de la autovehicule și înlăturarea riscului de întârziere a procesului de stabilire exactă a cuantumului acesteia, în scopul reevaluării impactului pe care măsurile cuprinse în acest act normativ le au în plan economic și social se impune alocarea unui interval de timp de 1 an."*

Contestatarul a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate in baza Legii nr. 9/2012 din momentul in care nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatiile societatii, intrucat cuantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilite prin Decizia nr. x s-a efectuat in baza Legii nr. 9/2012 (in vigoare de la data de 13.01.2012).

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca Legea nr. 9/2012 stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”**, motiv pentru care contestatia formulata de SC XSRL va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acestora de restituire a taxei ramane fara obiect, in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa.

Pentru considerentele aratate si in temeiul Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x prin care Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de x lei.

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