

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

DECIZIA NR. 53
din 12.07.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
d-nul D din Municipiul Dorohoi,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../10.07.2012

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. 6717/23.05.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../10.07.2012 asupra contestatiei formulata de d-nul D din Municipiul Dorohoi, judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi.

Contestatorul solicita si restituirea sumei 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 pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. Domnul D contesta suma de ... lei solicitand anularea deciziei contestate, motivand urmatoarele:

Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule incalca principiul poluatorul plateste, este discriminatorie, abuziva si confuza, fiind in totala contradictie cu legislatia Uniunii Europene, dar si cu legislatia nationala in vigoare.

Petentul face trimitere la art. 4 alin.(2) din Legea nr. 9/2012 si precizeaza ca tranzactiile cu autovehicule interne sunt favorizate fata de importurile de autovehicule.

De asemenea, art. 139 alin.(1) din Constitutia Romaniei prevede ca statul roman trebuie sa indeplinesca obligatiile ce-i revin din tratatele la care este parte, cu buna credinta, iar potrivit dispozitiilor art. 148 alin.(2) si (4) din legea fundamentala prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.

Petentul solicita si restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, achitata cu chitanta seria TS8 nr... din 17.05.2012 si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii.

II. Urmare a cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012, depusa de d-nul D, 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 ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012, prin care au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ... lei, pentru autovehiculul marca ... tip ..., norma de poluare E..., numar de identificare ..., an fabricatie ..., serie carte auto ..., data primei inmatriculari...

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.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi sustine legalitatea calcularii si incasarii sumei de ... lei.

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:

1. Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cauza supusa solutionarii este investirea Directiei Generale a Finantelor Publice Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, sa se pronunte daca organele fiscale au stabilit in mod legal, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ... lei pentru autovehiculul în cauza, în conditiile în care d-nul D nu contesta cuantumul si modul de calcul al taxei, ci faptul ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este ilegala si discriminatorie.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Municipala Dorohoi sub nr.../16.05.2012, d-nul D a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, in conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculului marca ... tip ..., norma de poluare E..., numar de identificare ..., an fabricatie ..., serie carte auto ..., data primei inmatriculari..., anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012, organele fiscale au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ... lei, pentru autovehiculul în discutie, având în vedere elementele de calcul prevazute de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestatia formulata, d-nul D nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul ca, aceasta este ilegala si discriminatorie.

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

„ Art.1 -(1) Prezenta lege stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumita in continuare taxa.

(2) Taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Art.2 -In întelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie: [...]

b) RNTR 2 - Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea -RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

h) inmatriculare - operatiunea administrativa ce consta in inscrierea in evidentele autoritatilor competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum si a numarului de inmatriculare;

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

l) taxa - reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) si N(1), N(2), N(3).

Art. 3- (1) Taxa se aplica pentru autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) si N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, [...]

Art.4- (1) Obligatia de plata a taxei intervine:

a) 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; [...]

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:

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

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

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

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

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

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 ...

B = taxa specifica exprimata în euro/1 gram CO2: ...

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 legiutorul 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 neinvocand prin contestatie faptul ca organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzatoare vehiculului in cauza, prevazute de legislatia in vigoare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in 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. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: „ ***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.

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. Incidenta prevederilor art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității 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.../16.05.2012 prin care a solicitat calculul acesteia, pentru autovehiculului marca ... tip ..., norma de poluare E..., număr de identificare ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări..., 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***”

Fata de cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezinta optiunea legiuitorului roman, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora: ***”Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege”***.

In concluzie, in mod legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, urmand ca, in conformitate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit.a) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, sa se respinga ca neintemeiata contestatia formulata de d-nul D pentru suma de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi.

2. Referitor la restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care acesta nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora sau diminuarea pierderii fiscale.

In fapt, prin contestatia formulata d-nul D solicita si restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii.

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, datorie 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 si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii 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 materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

Prin urmare, cererea privind restituirea taxei pentru emisiile poluante in suma de ... lei si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi, ca organ fiscal emitent al chitantei seria TS8 nr... din 17.05.2012 prin care Trezoreria Municipiului Dorohoi a incasat suma de ... lei.

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 d-nul D din Municipiul Dorohoi, judetul Botosani pentru suma de ... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../16.05.2012.

Art. 2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a cererii formulata de d-nul D pentru capatul de cerere privind restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de ... lei si plata dobanzii legale de la data achitarii si pana la data restituirii 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,