



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 286 din 05.09.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
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 x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, B-dul x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

De asemenea, domnul X solicita restituirea sumei de x lei reprezentand taxa de prima inmatriculare.

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 domnul X.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x domnul X considera ca taxa pe poluare este extraordinar de mare si ilegala din urmatoarele motive:

- principiul legat de normele de protectie a mediului spune ca poluatorul plateste si, in mod logic, nu proprietarul masinii este vinovat ca aceasta produce noxe;
- consumatorul nu este vinovat ca are un autovehicul care emite noxe , intrucat pe piata nu exista motoare nepoluante;
- cu chitanta nr. xx a platit o taxa de prima inmatriculare in suma de x lei, iar la data de x politia nu a luat in considerare aceasta chitanta pe motiv ca nu a platit taxa pe poluare.

De asemenea, domnul X sustine ca a depus cerere de restituire a sumei x lei, inregistrata la Administratia Finantelor publice sector x sub nr. x.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

3.1. Referitor la Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare în suma de x lei pentru autovehiculul marca x an fabricație 2008.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x, domnul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca x, nr. înmatriculare 1, nr. identificare VF1x, tip auto x.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede următoarele:

“**Art. 1. - (1)** Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie 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 ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

Art. 3. - (1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

Art. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

Art. 5. - (1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

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

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M₁, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

De asemenea, Procedura privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 986/2008 prevede:

“1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului **nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de **Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008**, denumite în continuare ordonanță, respectiv norme metodologice, se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

1.2. Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală este definit la art. 3 alin. (1) din normele metodologice.

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;

b).....;

c) pentru restituirea sumelor reprezentând diferența dintre taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule;

2.1. Persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.

[2.2.....2.6;]

2.7. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

2.8. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se întocmește în două exemplare, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu referatul, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

2.9. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit **art. 90** din Ordonanța Guvernului **nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.10. Un exemplar al deciziei de calcul se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.12. Taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului se achită în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice, iar dovada plății taxei se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii”.

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	168
B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO ₂ (col 3 din Anexa 1)	1
C = cilindree (capacitatea cilindrică)	1.390
D = taxa pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa 2	0.2
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4	0
Suma de plată	x

Se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare 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.

Afirmatiile contestatarului, precum că taxa pe poluare este extraordinar de mare, că principiul legat de normele de protecție a mediului spune că poluatorul plătește, că în mod logic nu proprietarul mașinii este vinovat că acesta produce noxe și că pe piață nu există motoare nepoluante, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât art. 4 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede în mod imperativ că “Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9”.

Contestatarul a încercat să invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează Administrației Fondului pentru Mediu, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt cuantum.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și documentele existente la dosarul cauzei se reține că în mod corect și legal organul fiscal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei, și pe cale de consecință, contestația domnului X urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă.

3.2. Referitor la solicitarea privind restituirea taxei de prima înmatriculare în suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea cererii de restituire a taxei de prima inmatriculare, in conditiile in care aceasta cerere nu are caracter de cale administrativa de atac.

In fapt, prin contestatia formulata domnul X a solicitat restituirea sumei de x lei, achitata cu chitanta nr. x reprezentand taxa speciala pentru prima inmatriculare in Romania.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209. - (1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarul are domiciliul fiscal (...)."

Potrivit art.117 din acelasi act normativ:

"(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

- a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;
- b) cele platite in plus fata de obligatia fiscala".

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

" In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestatarului privind restituirea taxei speciale auto pentru prima inmatriculare in Romania, nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti, urmand a se inainta organelor de administrare din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, competente in solutionarea acestui capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1-6 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, Procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 986/2008, art.117, art. 205, art. 209 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice sector x, spre competenta solutionare, capatul de cerere privind restituirea taxei speciale auto pentru prima inmatriculare in Romania.

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.