



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 98 din 13.05.2013

Privind: soluționarea contestației depusa de SC SRL din localitatea str. Plantelor nr. 128, județul Teleorman, înregistrată la A.F.P sub nr.2049/25.03.2013, respectiv la D.G.F.P. Teleorman sub nr.8895/01.04.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice, reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice cu privire la contestația depusă de SC SRL cu domiciliul fiscal în localitatea, str. jud. Teleorman, CIF, prin administrator, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante de la autovehicule nr. din data de 08.03.2013 în baza careia petentul a virat cu Chitanța Seria TS7 nr. din data de 08.03.2013, conform extrasului de cont al Trezoreriei anexat, suma de lei, contestând actul administrativ fiscal și solicitând restituirea sumei.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.2049/25.03.2013 și înaintată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman împreună cu Referatul de soluționare nr.8895/01.04.2013.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.03.2013, respectiv 08.09.2013, așa cum rezultă din documentele anexate de petent și din prevederile art.2.11 și art.2.12 din OPANAF nr. 28/13.01.2012 pentru aprobarea privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, privind modalitatea de comunicare a deciziilor.

Constatand că, în speta sunt întrunite și celelalte condiții procedurale prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, respectiv reprezentanții Biroului Soluționare Contestații sunt investiți cu soluționarea contestației.

I. SC SRL cu domiciliul fiscal în localitatea str. Plantelor nr. 128, jud. Teleorman contestă Decizia nr..... din data de 08.03.2013 (Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule) și solicită restituirea sumei de lei (taxa emisii poluante) susținând în sprijinul contestației următoarele: *contest decizia nr..... din data de 08.03.2013 ca fiind nelegală și neconforma normelor Uniunii Europene solicitând restituirea sumei de 08.03.2013 lei.*

II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.03.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice, se stabilește în sarcina autorului cererii o obligație reprezentând taxă pentru emisiile poluante în cuantum de lei, în condițiile prevăzute de art.4 din Legea 9/2012 pentru un autovehicul marca, Tip, Categorie auto N3, Norme poluare R5, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, an fabricație 2007, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări –27.10.2008.

Taxarea, s-a efectuat la cerere, având în vedere dispozițiile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pentru emisiile poluante la nivelul celei contestate, respectiv lei.

Decizia în cauză reprezintă titlu de creanță și constituie instiintare de plată conform legii.

Poate fi contestată la organul fiscal competent conform legii, potrivit art. 207 alin(1) și art.209 alin(1) din OG nr.92/2003 cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de revizuire, motivele prezentate de petent în susținerea contestației, documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organelor fiscale, precum și actele normative invocate de contestator dar și cele în vigoare la data producerii fenomenului economic se rețin:

SC SRL are domiciliul fiscal în localitatea str., jud Teleorman și de identifică prin CIF.....

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța asupra legalității Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.03.2013, întocmită de Administrația Finanțelor Publice urmare cererii formulate de SC, prin care a solicitat calcularea taxei pe emisiile poluante pentru autovehicule, în vederea efectuării înmatriculării în România a unui autovehicul folosit.

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei (Cererea nr./08.03.2013, Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehicule nr. din .08.03.2013 și Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehicule nr..... din 08.03.2013), rezultă că petiționarul, **la cerere**, a consimțit să plătească suma de lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante pentru un autoturism second – hand, marca Tip, Categ_auto N3, Norme poluare R5, serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an fabricație 2007, serie carte auto J....., data primei înmatriculări 27.10.2008 fără depreciere stabilite de RAR.

Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarului, exprimat la solicitarea sa (Cerere privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. din 08.03.2013), materializată prin chitanța seria TS7 nr. din data de 08.03.2013, pentru plata sumei de lei, ce reprezintă taxă pentru emisiile poluante **și nu o obligație instituită de organele fiscale în mod unilateral**, taxă stabilită în baza dispozițiilor Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare .

Astfel în data de 08.03.2013 SC SRL solicita prin cererea nr..... calculul taxei de emisii poluante provenite de la autovehicule, aceasta calculandu-se în conformitate cu Legea 9/2012 privind taxa pt emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin care, **obligatia de plata a taxei intervine în acest caz cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România**, potrivit dispozițiilor alin 1, lit. a), ale art. 4 din Legea 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012.

Urmarea celor prezentate, se retine ca petentul desi contestă decizia nr. / 08.03.2013 ca fiind nelegala conform normelor Uniunii Europene și solicita restituirea sumei de lei, **acesta nu aduce suficiente argumente în susținerea contestatiei iar motivatia de fapt cu privire la nelegalitatea deciziei nr.....(decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autoturisme), dat fiind legislatia în vigoare, nu este un argument de natura sa modifice actul administrativ fiscal, drept pentru care organele de revizuire nu vor soluționa favorabil cererea petentului.**

In drept cauza isi regasește soluționarea în prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

*Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule(MO nr. 17/10.01.2012-cu aplicabilitate începând cu data de 13.01.2012), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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. 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, cu excepția:

[...]

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 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.

[...]

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1-5, după cum urmează:

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

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

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

unde:

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

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

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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

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

[...]

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota de reducere a taxei, prevăzută în anexa nr. 4, este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului.

(4) Cu ocazia calculului taxei pot fi acordate reduceri suplimentare față de cota de reducere prevăzută în anexa nr. 4, în funcție de abaterile de la situația standard a elementului/elementelor care a/au stat la baza stabilirii cotei fixe, dacă persoana care solicită înmatricularea sau, după caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. În acest caz, calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4, majorată cu cota de reducere suplimentară prevăzută în anexa nr. 5. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 90%, se aplică cota de reducere de 90%.

(5) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor alin. (1), poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea sau, după caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui

autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi.

(6) Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.

(7) Atunci când persoana care solicită înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate asupra autovehiculului nu poate face dovada datei înmatriculării autovehiculului, taxa se calculează în funcție de anul fabricației.

[...]

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de dispozițiile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	0.0
B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO ₂ (col.3 din Anexa 1)	0.0
C - cilindree(capacitate cilindrică)	12.902
D - taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2	0.05
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4	38%
Suma de plată lei

<<Cu precizarea că potrivit celor specificate în Referatul privind propunerile de soluționare nr...../29.03.2013 întocmit de Administrația Finanțelor Publice, anexat la dosarul cauzei supuse soluționării, taxa pentru emisiile poluante datorată a fost stabilită de organul fiscal abilitat, folosindu-se de aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice.>>

Regimul taxei pe emisiile poluante a intrat în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, fiind regelementat de Legea 9/2012, cadrul legal pentru instituirea taxei pe emisiile poluante pentru 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, **reprezentând opțiunea legiuitorului național**, urmare abrogării OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Având în vedere textele de lege citate, se retine faptul ca, în cazul de față, pe baza documentelor depuse la organul fiscal teritorial petentul a beneficiat de cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr. 4(a Legii nr. 9/2012), respectiv a beneficiat de reducerea taxei cu 55%.

Totodată, este de reținut faptul ca petentul nu poate beneficia de o reducere suplimentară a taxei. Aceasta argumentare are la baza constatarea Regiei Autonome "Registrul Auto Român", regăsită în Referatul de calcul al taxei pentru emisiile poluante nr...../08.03.2013, întocmit de AFP, potrivit căreia Registrul Auto Român(RAR) nu a stabilit depreciere pentru autovehiculul marca DAF, în cauza. (constatare rezultată în urma expertizei tehnice efectuată de RAR).

Referitor la motivația invocată de petent privind **nelegalitatea deciziei contestate**, în conformitate cu normele Uniunii Europene, potrivit art.110, din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene(Jurnalul oficial al Uniunii Europene C115/47) se rețin următoarele:

[...]

Capitolul II

Dispoziții fiscale

Articolul 110

(Ex articolul 90 TCE)

“Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”.

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că *tratatul* nu este încălcat prin instituirea unei taxe pentru emisiile poluante în momentul primei transcrieri a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea , rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului ”poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.**

Este necesar ca autorul cererii să aibă în vedere și dispozițiile art.148 alin.(1) din Constituția României, republicată, coroborate cu prevederile art.I-33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, în care se stipulează:

Constituția României, republicată, (publicată în M.Of. nr.767/31.oct.2003):

ART.148

(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

* Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005 (publicat în M. O. 465 din 1 iunie 2005):

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

CAP. I

DISPOZIȚII COMUNE

ART. I-33

Actele juridice ale Uniunii

(1)

(...)

*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.***

(...)

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pentru emisiile poluante a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, **cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”,

Potrivit considerentelor de fapt și de drept mai sus menționate, contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei – reprezentând taxă pentru emisiile poluante, stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.03.2013.

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, **directorul executiv** al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

DECIDE :

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC SRL cu domiciliul fiscal în localitatea, str., Jud. Teleorman împotriva Deciziei nr/08.03.2013, pentru suma de lei, reprezentând taxa emisii poluante, menținându-se în consecința cele stabilite prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.03.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice **reținându-se totodată ca în cauza nu se impune restituirea sumei în cuantumul contestat.**

2. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

3. Decizia a fost redactată în 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor în cauză.

4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.