



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 211 /2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X.S.A. din .X. .X., județul .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub nr. **906423/08.03.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. prin adresa nr. .X./05.03.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr. **X/08.03.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X.S.A.** cu sediul în .X. .X., județul .X., str. X, nr. X, J38/X/1991, CUI RO X, **sediul procesual în .X., str. X, nr. X, corp X, et. X, cam. X, sector X prin Casa de Avocatură X** conform împuternicirii avocațiale seria B nr. .X./2012, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012** obiectul acesteia fiind suma de .X. lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012, respectiv 01.02.2012, așa cum rezultă din semnătura reprezentantului societății pe titlul de creanță, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1)

din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă la Registratura D.G.F.P. a Județului .X. în data de 20.02.2012, conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că la data depunerii contestației, societatea se regăsește la poziția X din Anexa 1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, fiind întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207, alin. (1) și art. 209 alin. 1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este competentă să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**

I. Prin contestația formulată de **S.C. .X.S.A.** se solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .X. .X. precum și restituirea sumei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în cuantum de .X. lei care a fost achitată de către contestatară cu OP. nr. .X./01.02.2012.

Societatea arată că această taxă a fost calculată în baza Legii nr. 9/2012, act normativ care "introduce un regim fiscal **discriminatoriu** pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare."

Societatea solicită returnarea taxei plătită ilegal precum și dobânda aferentă de la momentul perceperei taxei până în momentul restituirii ei.

II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X. .X. au constatat că prin cererea nr. .X./31.01.2012, **S.C. .X.S.A.** a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului, marca .X., tip .X.//FH 12.420, categorie auto N3, norma de poluare R3, serie șasiu .X., număr de omologare .X./2005, număr

identificare .X., an fabricație 2005, carte auto .X., are filtru Diesel, rulaj mediu anual 280000, data primei înmatriculări 14.10.2005.

Astfel, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii o taxă în sumă de .X. lei în conformitate cu prevederile LG. nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .X. lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de LG. nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km;	0
B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2:	0
C = cilindree (capacitatea cilindrică):	X
D = taxa specifică pe cilindree:	0,5
E = cota de reducere a taxei.	50,25%

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule marca .X., tip .X.//FH 12.420, categorie auto N3, norma de poluare R3, serie șasiu .X., număr de omologare .X./2005, număr identificare .X., an fabricație 2005, carte auto .X., are filtru Diesel, rulaj mediu anual 280000, data primei înmatriculări 14.10.2005, în condițiile în care autovehiculul urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr. .X./31.01.2012, **S.C. .X.S.A.** a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca .X., tip .X.//FH 12.420, categorie auto N3, norma de poluare R3, serie șasiu .X., număr de omologare .X./2005, număr identificare .X., an fabricație 2005, carte auto .X., are filtru Diesel, rulaj mediu anual 280000, data primei înmatriculări 14.10.2005.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii o taxă în sumă de .X. lei.

În drept, regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, având în vedere

publicarea în MO nr. 17/10.01.2012 a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante 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 și care a abrogat O.U.G. nr. 50/2003 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede următoarele:

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: [...]

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; [...]

ART. 3

(1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

a) autovehiculelor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autovehiculelor special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, precum și în scopul preluării și transportării persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră și de pompieri;

d) autovehiculelor definite conform RNTR 2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculelor speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculelor speciale destinate serviciilor de descarcerare și de stingere a incendiilor. [...]

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. [...]

ART. 6

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

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO₂, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100},$$

unde:

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; [...]

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N1, N2 și N3, pentru care taxa pentru emisiile poluante pe cilindree este prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 3.

ART. 8 [...]

(2) În cazul autovehiculelor echipate cu motor diesel prevăzute cu filtru de particule, fapt confirmat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", cuantumul taxei se reduce cu 25%."

De asemenea cauza nu își găsește soluționarea în prevederile OUG. nr. 1 din 30 ianuarie 2012 (publicată în M.O. nr. 79 din 31 ianuarie 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, care prevăd:

“ART. 1

Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență aplicarea 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, se suspendă până la 1 ianuarie 2013.

ART. 2

(1) Contribuabilii care au achitat taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ca urmare a primei transcrieri a dreptului de proprietate, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din Legea nr. 9/2012, în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a acestei legi și data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pot solicita restituirea acesteia.

(2) Sumele prevăzute la alin. (1) se restituie la cererea contribuabilului, adresată organului fiscal competent, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică în mod corespunzător, cu excepția prevederilor art. 124 din respectiva ordonanță.

(3) Sumele se restituie în termenul de prescripție prevăzut de art. 135 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Astfel, dispozițiile 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, suspendate, se referă la:

“ ART. 2

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;

ART. 4

(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.“

Prin urmare, se reține că 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 suspendată aplicarea prevederilor 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 până la 1 ianuarie 2013.

În consecință, atâta timp cât dispozițiile legale prevăd în mod expres instituirea și obligația plății taxei pentru emisiile poluante cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România prevăzute la art. 4 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, această taxă este legal datorată, punându-se astfel în acord reglementările interne în domeniul protecției mediului cu cele existente la nivel comunitar, stabilind unanim valabil și în plan fiscal principiul *“poluatorul plătește“*, deoarece nivelul taxei este calculată în funcție de norma de poluare în

corelație cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard a autovehiculului.

Se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la 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, taxă ce reprezintă opțiunea legiuitorului național, organele fiscale fiind obligate să respecte voința acestuia așa cum este exprimată prin actul normativ adoptat, conform prevederilor art. 13 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, urmând ca, în conformitate cu art. 216, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căruia: “*Contestatia poate fi respinsa ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”, să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. .X.S.A.** pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X.S.A.** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./31.01.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .X. .X., pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,
X**

X