



DECIZIA nr. ...
privind soluționarea contestației depuse de
d-na X cu domiciliul în loc. Luduș, str. ..., nr. ..., înregistrată sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Luduș, prin adresa nr. ... înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de **d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. ,** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..., comunicată petentei la data de ..., prin ridicarea sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la A.F.P. Luduș sub nr. ... a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr., petenta solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.... și restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei invocând următoarele:

- taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (afereantă celei dintâi înmatriculări în România a autoturismului) este nelegală reprezentând o încălcare a normelor comunitare.

B) Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr. ..., **d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. Mureș**, a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Legea nr.9/2012, calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., categoria auto M1, norme poluare E, număr identificare, an fabricație ..., serie carte auto J... data primei înmatriculări în străinătate

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Luduș au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de .. lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este investită să analizeze dacă *d-na X*, datorează această sumă, în condițiile în care petentul susține că taxa este nelegală, discriminatorie și contravine normelor și tratatelor constitutive ale Uniunii Europene.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr. ..., *d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. Mureș*, a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Legea nr.9/2012, calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., categoria auto M1, norme poluare E, număr identificare ..., an fabricație .., serie carte auto J... data primei înmatriculări în străinătate

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Luduș au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ...lei.

Prin contestația formulată petenta nu contestă modul de calcul al taxei și/sau modalitatea de aplicare de către organele fiscale a legislației în materie, ci solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..., invocând faptul că dispozițiile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012, au un caracter discriminatoriu, fiind în contradicție cu normele și tratatele constitutive

ale UE.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

"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 quantumul 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 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. 16

La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, aprobată prin Legea nr. 140/2011, și Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare."

La art.3 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012, este prevăzut:

"(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează una dintre operațiunile prevăzute la art. 4 din lege, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei de către contribuabil;

c) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document

din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 6 alin. (5), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 6 alin. (20)."

Totodată, la pct.1.3 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se stipulează că:

"Organul fiscal competent stabilește taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru următoarele situații reglementate de lege:

a) **ca urmare a solicitării primului proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului respectiv**".

Prin urmare, prin prevederile legale mai sus citate, legiuitorul a statuat că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este datorată de primul proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente din România a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului, în vederea atribuirii unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare în data de 13 ianuarie 2012 (respectiv la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României nr.17 din 10 ianuarie 2012, în conformitate cu prevederile art.12 alin.(1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată.

Prin urmare, **începând cu data de 13 ianuarie 2012 a devenit aplicabil regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, Legea nr.9/2012 stabilind cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare.

Față de susținerea petentului potrivit căreia întrucât această taxă a trebuit să fie plătită la prima înmatriculare în România a unui autoturism a fost preluat conceptul de "taxă de primă înmatriculare" instituit inițial prin prevederile art.214¹ - 214³ din Codul fiscal, care au fost declarate de instanțele românești ca fiind neconforme cu dispozițiile art.90 din Tratatul Uniunii Europene, întrucât taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a trebuit să fie plătită la prima înmatriculare în România a unui autoturism, se reține că, prin intrarea în vigoare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost abrogată O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Ministerul Mediului printr-un comunicat a precizat că prin această lege se elimină discriminarea indirectă menționată în Hotărârile Curții Europene de Justiție în cele 2 cauze care au avut ca obiect interpretarea art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în aceste hotărâri fiind precizat că regimul de impozitare prevăzut de O.U.G. nr. 50/2008 nu instituia o discriminare directă dar se putea genera o discriminare indirectă din cauza efectelor sale, descurajând importurile de autovehicule.

Ca urmare a hotărârilor Curții Europene de Justiție statul român a fost obligat să ia măsuri pentru a elimina acest gen de discriminare indirectă în privința taxei tocmai prin adoptarea Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Se reține prin urmare că prin intrarea în vigoare a Legii nr.9/2012 nu se mai poate face referire la încălcarea prevederilor art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, întrucât obligația de plată a taxei revine poluatorului indiferent de unde și când și-a cumpărat autovehiculul.

În ceea ce privește suspendarea aplicării prevederilor art. 4 alin.(2) din Legea nr.9/2012, în cauză își găsesc aplicabilitatea prevederile art.58 alin.(1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, potrivit căroră: *“După intrarea în vigoare a unui act normativ, pe durata existenței acestuia pot interveni diferite evenimente legislative, cum sunt: modificarea, completarea, abrogarea, republicarea, suspendarea sau altele asemenea[...]*” cât și art. 66 din același act normativ care prevede:

“(1) În cazuri speciale aplicarea unui act normativ poate fi suspendată printr-un alt act normativ de același nivel sau de nivel superior. În această situație se vor prevedea, în mod expres, data la care se produce suspendarea, precum și durata ei determinată.

(2) La expirarea duratei de suspendare actul normativ sau dispoziția afectată de suspendare reintră de drept în vigoare.

(3) Prelungirea suspendă ori modificarea sau abrogarea actului normativ ori a dispozițiilor suspendate poate face obiectul unui act normativ sau al unei dispoziții exprese, cu aplicare de la data expiră suspendării.”

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 doar suspendată aplicarea prevederilor art. 4 alin. 2 din Legea nr. 9/2012, acestea nefiind abrogate, astfel încât obligația rămâne în sarcina contribuabililor, doar aplicabilitatea acestora fiind amânată până la 1 ianuarie 2013.

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 cu art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, Partea a II-a, “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”.

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritațile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, “Nici 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”.

Dispozițiile art.110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

Or, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevăzută de Legea nr.9/2012, pentru un autoturism fabricat în România, este aceeași cu cea datorată pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.110 (ex-articolul 90) alin.(1) 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 cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, art.33 din Directiva 77/388/CE prevede: “Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”.

De asemenea, potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, 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.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este reglementată de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, astfel că obligativitatea achitării acesteia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

conform căruia: "Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege".

Prin urmare argumentele petentei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motiv pentru care contestația formulată *d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. ... jud. Mureș*, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... emisă de Administrația Finanțelor Publice Luduș, urmează a fi *respinsă ca neîntemeiată*.

2. Referitor la cererea persoanei fizice de restituire a sumei de .lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care această cerere nu are caracter de cale administrativă de atac.

În fapt, prin contestația *d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. 19, jud. Mureș*, a solicitat și restituirea sumei de **956** lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... emisă de Administrația Finanțelor Publice Luduș.

În drept, în conformitate cu prevederile **art.205 "Posibilitatea de contestare" alin.(1)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii".

Totodată, **art.209 "Organul competent"** din actul normativ anterior menționat, **la alin.(1) lit.a)** stipulează:

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală".

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș are competența de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, precum și

a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror quantum este de până la 3 milioane lei.

Întrucât cererea formulată de *d-na X cu domiciliul în loc..., str. ..., nr. ..., jud. Mureș*, se referă la restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organul de soluționare specializat din cadrul D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Potrivit **pct.9.9** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2.137/2011,

“În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestatorului privind **restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei** nu intră în competența de soluționare a Biroului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș, având alt caracter decât cel de cale administrativă de atac, drept pentru care **urmează a fi înaintată** organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Luduș competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011, se

DECIDE:

- 1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de *d-na X cu domiciliul în loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. Mureș*, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice Luduș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .. lei.
- 2. Transmiterea** către Administrația Finanțelor Publice Luduș, spre competență soluționare, a cererii de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, formulate de către *d-na X cu domiciliul în loc. ..., str., nr. ..., jud. Mureș*, solicitare care are alt caracter decât cel de cale administrativă de atac, pentru a analiza și proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,