



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare 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. 120/2012

privind soluționarea contestațiilor formulate de
S.C .X. S.R.L.

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.907.155/15.07.2011 și nr.907.158/15.07.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresele nr..X./12.07.2011 și nr..X./12.07.2011 înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.X/15.07.2011 și nr.X/15.07.2011**, asupra contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X., Splaiul X, nr.X, sector X CUI X.**

Contestațiile sunt formulate împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

- **Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./06.06.2011 în sumă de .X. lei;**
- **Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./16.06.2011 în sumă de .X. lei;**
- **Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011 în suma de .X. lei emise de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, obiectul acestora fiind **suma totală de .X. lei** reprezentând taxe pe poluare pentru autovehicule.**

Potrivit pct. 9.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

”În situațiile în care organele competente au de soluționat doua sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că **S.C. .X. S.R.L.** a formulat 2 contestații împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe de inspecție fiscală, respectiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vizând aceeași categorie de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale, mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor** pentru o mai bună administrare a acestora.

În raport de data emiterii **Deciziilor de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011, .X./06.06.2011 și nr..X./16.06.2011**, 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 înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **22.06.2011**, conform ștampilei Oficiului Poștal aplicată pe plicurile aflate în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt 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, la data depunerii contestației **S.C. .X. S.R.L.** regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de **S.C. .X. S.R.L.**

I.Prin contestațiile formulate, **S.C. .X. S.R.L.** solicită desființarea **Deciziilor de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011, .X./06.06.2011 și nr..X./16.06.2011** pentru suma totală de **.X.** lei emise de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Societatea arată că prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011** a fost obligată la plata sumei de **.X. lei** cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehiculul .X. .X. tip X, CDI X, serie șasiu WDDX, an fabricație 2011;

Societatea arată că prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./06.06.2011**, a fost obligată la plata sumei de **.X. lei** cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehiculul .X. .X., tip ML X, serie șasiu : WDX, an fabricație 2011;

Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./16.06.2011**, societatea a fost obligată la plata sumei de **.X. lei** cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehiculul .X. .X., tip X, serie șasiu WDD.X., an fabricație 2011.

Societatea arată că taxa pe poluare a fost instituită prin Ordonanța de urgență nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, act normativ ale cărui prevederi contravin normelor comunitare respectiv art.90, alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene, instituirea și obligativitatea plății taxei pe poluare în măsura în care România este un stat comunitar, situație care creează o diferență de tratament între autoturismele produse și înmatriculate ori reînmatriculate în țara noastră și cele înmatriculate deja în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal.

Societatea solicită restituirea **sumei totale de .X. lei** reprezentând taxă pe poluare solicitată în mod nelegal și care nu a fost datorată de aceasta.

II. Prin Deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011, .X./06.06.2011 și nr..X./16.06.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina **S.C. .X. S.R.L** o taxă pe poluare în **sumă totală de .X. lei**.

Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011**, organele fiscale au constatat că prin cererea nr..X./18.05.2011, **S.C. .X. S.R.L** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului .X. .X., Tip .X., Categoria .X., norme de poluare E5, având număr de identificare WDD.X., An fabricație 2011, Serie carte auto .X..

Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./06.06.2011**, organele fiscale au constatat că prin cererea nr..X./31.05.2011, **S.C. .X. S.R.L** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru

autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului .X. .X., Tip ML300 CDI, categoria .X., norme de poluare E5, având număr de identificare WDC.X., An fabricație 2011, Serie carte auto J0.X..

Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./16.06.2011**, organele fiscale au constatat că prin cererea nr..X./14.06.2011, **S.C. .X. S.R.L** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului .X. .X., Tip CLS X, categoria .X., norme de poluare E5, având număr de identificare WDD.X., An fabricație 2011, Serie carte auto J0X.

Astfel, prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în **sumă de .X. lei** în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de **.X. lei** a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

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

Astfel, prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./06.06.2011**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în **sumă de .X. lei** în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de **.X. lei** a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:	X
---	---

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2:	X
C = cilindree (capacitatea cilindrică):	X
D = taxa specifică pe cilindree:	X
E = cota de reducere a taxei:	0%

Astfel, prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./16.06.2011**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de **.X. lei** în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de **.X. lei** a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

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

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pe poluare pentru autovehiculele, mai sus menționate, în condițiile în care acestea urmau să fie înmatriculate pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererile înregistrate la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./18.05.2011, nr..X./31.05.2011 și nr..X./14.06.2011, **S.C. .X. S.R.L.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui număr de 3 autovehicule, mai sus menționate.

Prin **Deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011, .X./06.06.2011 și nr..X./16.06.2011**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii o taxă pe poluare în sumă totală de **.X. lei**.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

“ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte 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 persoană juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze**

înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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 prezentat 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 5, 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:

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

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;"

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14, alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare 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 art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă totală de .X. lei este în mod legal datorată, societatea neinvocând prin contestații faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculelor în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatoarei, care prin cererile depuse la organul fiscal, înregistrate cu nr..X./18.05.2011, nr..X./31.05.2011 și nr..X./14.06.2011 a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unor autovehicule în România.

Astfel, potrivit art. 90, primul Paragraf, din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene:

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

Incidența prevederilor art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene în această cauză este inexistentă întrucât taxa pe poluare pentru autovehicule urmează a fi plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Astfel, dispozițiile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 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 pe poluare pentru 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”*.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, 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 Comunității Europene și că această taxă 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, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

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

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit taxa pe poluare, 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căruia: *“Contestația poate fi respinsă 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;” se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.** pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând taxe pe poluare.

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 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva **Deciziilor de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./24.05.2011, .X./06.06.2011 și nr..X./16.06.2011** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

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

**DIRECTOR GENERAL,
X**