



DECIZIA nr. ...
privind soluționarea contestației depuse de
Cabinet de avocat X cu sediul în loc. ..., str. ..., nr. ..., ap. ..., înregistrată sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de **Cabinetul avocațial X cu sediul în loc. ..., str. ..., nr. ..., ap. ...,** 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. Târgu Mureș 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 Târgu Mureș sub nr. ..., petentul 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:

- taxa a fost încasată prin aplicarea greșită a legii, încălcându-se prevederile art. 23, art.25(actualmente art.38), art. 28 (actualmente art.41) și art. 90 (actualmente 110) din Tratatul privind Uniunea Europeană, precum și art. 148, alin 2 din Constituția României;

- aplicarea dispozițiilor comunitare are caracter obligatoriu cât și prioritar față de reglementările interne;

- prin Legea nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, legiuitorul național a încercat să înlăture discriminarea făcută de legislația națională anterioară pentru autovehiculele

achiziționate din spațiul Uniunii Europene;

- singurul argument al legiuitorului național în sprijinul înlăturării discriminării dintre mărfurile interne și cele din spațiul Uniunii Europene nu este în vigoare astfel încât practica instanțelor naționale care au stabilit caracterul nelegal al legislației naționale anterioare în domeniu își păstrează actualitatea și pentru noile dispoziții legale.

B) Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr. ..., **Cabinetul avocațial X** cu sediul **în loc. .., str. .., nr. .., ap. ..**, 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 M, norme poluare E, număr identificare .. an fabricație .., serie carte auto ... 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 Sighișoara au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei.

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

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 Cabinetul avocațial .. cu sediull în loc., str...., nr. .., ap. .., datorează această sumă, în condițiile în care petenta susține că taxa pentru emisiile poluante a fost încasată în mod greșit, fiind stabilită cu încălcarea prevederilor Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr. ..., **Cabinetul X cu sediull în loc. .., str. .. nr. .., ap. ..**, 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 M, 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 Târgu Mureș au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .. lei.

Prin contestația formulată petentul 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 taxa pentru emisiile poluante a fost stabilită și încasată prin încălcarea normelor de drept comunitar.

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 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 ... 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.

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, autoritățile 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 aceluiași 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 petentului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motiv pentru care contestația formulată de **Cabinetul avocațial X cu sediul în loc...., str. ..., nr. .., ap. .**, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... emisă de Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș, 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 formulată, **Cabinetul avocațial X cu sediul în loc. .., str. .., nr. .., ap. ..**, a solicitat și restituirea sumei de .. 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 Târgu Mureș.

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 cuantum este de până la 3 milioane lei.

Întrucât cererea formulată de *Cabinetul avocațial X cu sediul în loc. ..., str. ..., nr. ..., ap. ...*, 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 contestatarei 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 Târgu Mureș 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 *Cabinetul avocațial .. cu sediul în loc. ..., str. .. nr. ..., ap. ...*, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .. emisă de Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina

contribuabilului taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .. lei.

2. **Transmiterea** către Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș spre competență soluționare, a cererii de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .. lei, formulate de către **Cabinetul avocațial X cu sediul în loc. .., str. .. nr. ,... ap. ..**, 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,