



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. 47/2012

privind soluționarea contestației formulată de
**S.C .X.S.R.L. din .X., județ .X. în numele
S.C. .X. IFN S.A.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.907934/16.11.2011**

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 adresa nr..X./15.11.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.X/16.11.2011**, asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.R.L.** în numele **S.C. .X. IFN S.A.**, cu sediul în .X., str.X, nr.X, județ .X..

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./21.09.2011** obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În raport de data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X., respectiv **21.09.2011**, așa cum rezultă din semnătura reprezentantului societății, 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 transmisă prin poștă la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de

12.10.2011, astfel cum rezultă din ștampila aplicată de Oficiul Poștal pe plicul aflat la dosarul cauzei.

Constatând că la data depunerii contestației, societatea se regăsește la pozitia X din Anexa 2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, 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, 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.R.L.** în numele **S.C. .X. IFN S.A.**

I. Prin contestația formulată de **S.C. .X.S.R.L.** în numele **S.C. .X. IFN S.A.** se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./21.09.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Societatea arată că “această taxă a fost calculată în baza OUG nr.50/2008, act normativ ale cărui prevederi contravin în mod flagrant normelor comunitare, respectiv art.90, alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene, instituirea și obligativitatea plății taxei pe poluare numai pentru autoturismele neînmatriculate în România având caracter discriminatoriu”.

Societatea solicită returnarea taxei plătita ilegal, TVA-ul aferent taxei din factura emisă de firma de leasing precum și dobânda aferentă sumei până la data încasării.

II. Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr..X./21.09.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au constatat că prin cererea nr..X./15.09.2011, **S.C. .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului, marca .X., tip .X., categorie auto N3, norma de poluare R4, serie șasiu YV2.X. număr de omologare R4, număr identificare YV2.X., an fabricație 2008, data primei înmatriculări 14.02.2008.

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr..X./21.09.2011, 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; | |
| B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2: | 0 |
| C = cilindree (capacitatea cilindrică): | X |
| D = taxa specifică pe cilindree: | X |
| E = cota de reducere a taxei. | X% |

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei 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 pe poluare pentru autovehiculul marca .X., tip .X., cu număr de identificare YV2.X., categorie auto N3, norma de poluare R4, an fabricație 2008, 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./15.09.2011, **S.C. .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca .X., tipul .X., număr de identificare YV2.X., categorie auto N3, norma de poluare R4, an fabricație 2008, serie șasiu YV2.X., număr de omologare R4.

Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr..X./21.09.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă 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 persoana 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:

[...]

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

unde:

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;

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

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 de .X. lei este în mod legal datorată, societatea neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal, înregistrată cu

nr.X./15.09.2011 a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul 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”.

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.R.L.** în numele **S.C. .X. IFN S.A.** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./21.09.2011, pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

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

DIRECTOR GENERAL,
X