

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului....

Str. Ștefan cel Mare, nr. 56,...., jud. ....  
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067  
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 183/07.12.2012**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IL înregistrată la D.G. F. P..... sub nr. .../28.11.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului.... prin Compartimentul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului (A.F.P.M.) B prin adresa nr. ---/27.11.2012, înregistrată la D.G.F.P..... sub nr. ---/28.11.2012, cu privire la contestația formulată de doamna **IL CNP --- din sat --, comuna ---, județul....**

Obiectul contestației, înregistrată la A.F.P.M. B sub nr. ---/21.11.2012, îl constituie **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..../13.11.2012** prin care s-a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule **în sumă de ....lei**, comunicată pe bază de semnătură de primire în data de 14.11.2012.

Constatând că, în spetă, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului.... este investită să soluționeze contestația formulată de doamna IL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la A.F.P.M. B sub nr. 25142/21.11.2012 doamna IL solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..../13.11.2012 și restituirea sumei de ....lei achitată pentru înmatricularea unui autoturism marca ---actualizată cu rata dobânzii aferente din următoarele motive:

Apreciază că stabilirea taxei pe poluare s-a făcut cu încălcarea normelor comunitare ce reglementează achizițiile intracomunitare de bunuri, stabilirea taxei pe poluare pentru un autovehicul fabricat într-un stat al Uniunii Europene, încălcând prevederile art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene - act normativ comunitar primar ce prevalează asupra dreptului național, și care are deplină aplicabilitate în baza prevederilor constituționale (art. 148 alin. (2) din Constituție) și ale Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană.

Diferența de aplicare a taxei pe poluare auto percepută la prima înmatriculare a autoturismului în România, introduce un regim discriminatoriu pentru autoturismele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculărilor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe în cazul vânzărilor ulterioare.

În concluzie, doamna IL solicită admiterea contestației, anularea deciziei de calcul al taxei nr. ..../13.11.2012 și restituirea sumei de ....lei actualizată cu rata dobânzii, achitată pentru înmatricularea autoturismului deoarece consideră că reglementările care încalcă dreptul comunitar nu pot fi aplicate în dreptul intern.

II. În baza cererii nr. .../12.11.2012 formulată de către doamna IL din sat ---, comuna ---, județul--- A.F.P.M. B a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ....lei prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..../13.11.2012, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ....lei în condițiile în care motivațiile contestației exced dispozițiilor legale în baza căreia a fost stabilită taxa.**

**În fapt**, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .../12.11.2012, doamna IL a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul ....., data primei înmatriculări 27.05.1997.

Urmare solicitării contribuabilei în cauză, în temeiul Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, A.F.P.M. B a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..../13.11.2012 pentru suma de ....lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilită în baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către acesta.

Doamna IL nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ci faptul că aplicarea acestei taxe este discriminatorie și nelegală, încalcând art. 90 par. 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene dar și art. 148 alin. (2) și (4) din Constituția României.

**În drept**, prin Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (în vigoare de la data de 13.01.2012) s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a plății taxei pentru autovehicule fiind prevăzute 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**

**a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;**

**b) RNTR 2 - [Reglementările](#) privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului Lucrărilor publice, transporturilor și Locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;**

**c) RNTR 7 - [Reglementările](#) privind omologarea individuală, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificările și completările ulterioare;**

**d) scoatere din parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu excepția casării și dezmembrării;**

**e) organ fiscal competent - organul fiscal teritorial în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe;**

**f) contribuabil - orice persoană fizică sau persoană juridică care se află în una dintre situațiile prevăzute la [art. 4](#);**

**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;**

**j) taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevăzută la [art. 214<sup>1</sup>](#) - 214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;**

**k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin [Legea nr. 140/2011](#);**

**l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3.**

**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;**

(...)

**(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.**

**(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.”**

Față de cele prezentate se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarei depusă la organul fiscal la data 12.11.2012, iar cuantumul taxei a fost stabilit pe baza elementelor de calcul al taxei și a documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului depuse de către contribuabilii care intenționează să efectueze înmatricularea unui autoturism în România.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se reține că 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 art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005: "Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor”.

De altfel, potrivit Legii nr. 9/2012 a fost instituită obligația plății taxei pentru emisiile poluante atât pentru autovehicule ce se înmatriculează pentru prima dată în România cât și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul pentru care nu s-a plătit taxa specială pentru autovehicule potrivit art. 214<sup>2</sup>-214<sup>3</sup> al Legii nr. 571/2003, respectiv taxa pe poluare, conform O.U.G nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Elementele de discriminare, invocate de petentă vizează O.U.G. nr. 50/2008 și nu Legea nr. 9/2012 care are o formă schimbată în sensul că a fost eliminată orice formă de discriminare fiind creat cadrul legal și respectiv obligația plății taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele ce se înmatriculează pentru prima dată în România cât și pentru cele pentru care se realizează prima transcriere a dreptului de proprietate și nu a fost achitată taxa pe poluare potrivit OUG nr. 50/2008, respectiv taxa specială potrivit Legii nr. 571/2003.

Așadar, argumentele aduse de contestatoare în ceea ce privește elementele de discriminare ale „taxei pe emisiile poluante instituită prin Legea nr. 9/2011 nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât acestea nu sunt reale, corecte, fundamentate pe dovezi clare ci mai ales pe o interpretare personală și subiectivă a legii și nici nu sunt în măsură să modifice cuantumul taxei calculate în sarcina acesteia.

Faptul că a fost suspendată aplicarea art. 4 alin.(2) din Legea nr. 9/2012, prin OUG nr.1/2012, până la 01.01.2013, nu înseamnă că aceasta crează o discriminare, în expunerea de motive fiind prezentate elementele ce au determinat această măsură "Luând în considerare dificultățile de ordin tehnic ce ar putea fi întâmpinate prin aplicarea imediată a 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, având în vedere necesitatea înlăturării acestor dificultăți, care să permită aplicarea corectă a taxei privind emisiile poluante provenite de la autovehicule și înlăturarea riscului de întârziere a procesului de stabilire exactă a cuantumului acesteia, în scopul reevaluării impactului pe care măsurile cuprinse în acest act normativ le au în plan economic și social se impune alocarea

unui interval de timp de 1 an.”

Mai mult, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de ....lei în sarcina doamnei IL a fost stabilită ca urmare a solicitării acesteia, care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat calculul taxei în conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr. 9/2012.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că Legea nr. 9/2012 stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, că taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de către Administrația Fondului pentru Mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului și că aceasta taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, motiv pentru care contestația formulată de doamna IL va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ....lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr. ..../13.11.2012.

Pentru considerentele arătate și în temeiul Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna IL împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ..../13.11.2012, prin care A.F.P.M. B a stabilit obligația de plată în sumă de ....lei cu titlul de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

2. Decizia D.G.F.P. nr. 183/07.12.2012 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, celor în drept.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul.....

**DIRECTOR EXECUTIV,**