



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR. 6**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**,  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x  
sub nr.x/18.12.2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice x - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.x/07.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/07.01.2013, asupra contestației formulată de **dl. x**, cu domiciliul în x, str. x, nr.x, sc. x, ap.x, județul x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x, prin care a fost stabilită suma de **x lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată **dl. x** se îndreaptă împotriva „Deciziei de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr.x/19.11.2012”, comunicată în data de 20.11.2012, solicitând:

- anularea deciziei nr.x emisă de Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului x în data de 19.11.2012, prin care s-a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul Opel, tip x, categ. auto M1, norma de poluare E4, serie șasiu x, nr. omologare x, nr. identificare x, an fabricație 2005, serie carte auto x data primei înmatriculări în Germania 04.03.2005, în vederea efectuării primei înmatriculări în România;

- restituirea sumei de x lei, sumă ce reprezintă contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, pe care a achitat-o cu ocazia efectuării primei înmatriculării în România, taxa care este în mod vădit ilegală, pentru că încalcă art.90 din Tratatul Comunității Europene.

Contestatorul consideră că, prin perceperea acestei taxe pe poluare s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehicule aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și aceasta din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător.

Dl. x apreciază că, regimul taxei pe poluare pentru autoturisme, care, potrivit Legea nr.9/2012, a înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzută anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul Fiscal. De asemenea, menționează că, atât taxa specială prevăzută de Codul Fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de noile reglementări respectiv de Legea nr.9/2012, reprezintă o condiție „sine qua non” pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiul comunitar, astfel că aceasta este percepută tot ca fiind o taxă de prima înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre în Comunitatea Europeană.

Contestatorul invederează faptul că taxa de primă înmatriculare este ilegală, aceasta fiind percepută în baza unor texte legale inaplicabile în dreptul intern.

De asemenea, contestatorul arată că, potrivit art.148 alin.(2) și (4) din Constituție, României îi revine obligația de a aplica cu prioritate dreptul comunitar, în speță art.90 parag.1 din Tratatul C.E. Prevederile „art.2141-2143” din Codul fiscal sunt contrare prevederilor de la art.148 alin.(2) din Constituție, fiind abrogate implicit din momentul aderării României la UE. Totodată, arată că, urmare a efectului direct al art. 90 parag.1 din Tratat, „art. 2141-2143” Codul fiscal nu mai pot fi considerate ca fiind în vigoare după aderarea României la UE.

Contestatorul susține că, neputând fi aplicate în dreptul intern aceste reglementări, se impune concluzia că taxa specială achitată pentru înmatricularea automobilului a fost încasată în mod ilegal, că este o plată nedatorată și că a fost plătită din eroare și în mod forțat, plata taxei fiind singura modalitate de a putea pune în circulație mașina respectiva. Așadar, dl. x consideră că obligația de plată a taxei de primă înmatriculare este inexistentă, plata sumei de x lei a fost efectuată în temeiul unor prevederi inaplicabile și, de altfel, neconstituționale.

Contestatorul precizează că, doctrina de drept civil a stabilit că pentru a se naște raportul juridic în temeiul căruia accipiensul va fi obligat la restituirea către solvens a ceea ce a primit ca plată nedatorată, este necesară întrunirea a 2 condiții:

- prestația pe care solvensul a executat-o trebuie să fi avut semnificația operației juridice a unei plăți, să fie așadar cu titlu de plată. Contestatorul consideră că îndeplinește această condiție, plata a fost făcută în schimbul chitanței seria x nr. x/20.11.2012 suma de x lei intrând în contul trezoreriei Ministerului Finanțelor Publice;

- datoria în vederea căreia s-a făcut plata să nu existe din punct de vedere juridic în raporturile dintre solvens și accipiens, contestatorul precizând că raportul juridic s-a născut din momentul în care a fost efectuată plata.

Demonstrând că îndeplinește condițiile pentru existența plății nedatorate, contestatorul consideră că, Ministerul Finanțelor Publice are obligația să îi restituie suma de x lei, întrucât prin plata pe care a efectuat-o în contul acestuia, patrimoniul Ministerului Finanțelor Publice s-a mărit pe seama patrimoniului său, fără că pentru

aceasta să existe un temei.

DI. x susține că, în ciuda oricărei evidențe și în contradicție cu deciziile de anul trecut ale C.J.U.E. (Tatu și Nisipeanu) și ale I.C.C.J. (respingerea din 14 nov. 2011 a RIL-ului Procurorului general al României), legiuitorul nostru a emis, totuși, Legea nr.9/2012 privind taxa de poluare. Legea are multe probleme de neconvenționalitate și de neconstituționalitate, chestiuni care merite analize separate, dar cel mai iritant este modul în care autorii legii au conceput aplicarea principiului "poluatorul plătește": proprietarii de rable nu vor mai putea vinde, data fiind valoarea prohibitivă a taxei; în consecință, proprietarul rablei o va utiliza **ad infinitum**, poluând.

Contestatorul consideră că, în schimb, cei care vor cumpăra mașini, eventual mașini noi/presupus mai ne-poluante, vor plăti taxa de poluare. Discriminarea între cumpărătorii de mașini noi și cei care cumpără mașini vechi (din import sau de pe piața internă) este eliminată, în schimbul unei alte discriminări, care pe deasupra mai înseamnă și o răsturnare a principiului "poluatorul plătește".

De asemenea, contestatorul arată că, un aspect mai puțin evident, dar simplu de decelat la o analiză dezbrăcată de formalismul juridic, rezultă din art.6 din noua lege, taxa de poluare se calculează în funcție de emisia de CO<sub>2</sub> (dioxid de carbon).

Totodată, susține că, în caz de ardere completă, rezultă apa și dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>), iar în caz de ardere incompletă rezultă monoxid de carbon (CO), un gaz toxic letal, precum și oxizi ai unor metale grele care se găsesc, de exemplu, în benzina (cum ar fi plumbul).

Contestatorul consideră că, este evident ca apa nu poluează ci, dimpotrivă, curățește. Nici dioxidul de carbon nu poluează, întrucât el este absorbit de plante, în procesul de fotosinteză (pentru a fi "restituit", ulterior, ca oxigen...). Mulți oameni de știință consideră ca dioxidul de carbon (CO<sub>2</sub>), în lipsa plantelor care să îl transforme în oxigen, produce efecte nefaste asupra mediului (încălzire globală, efect de seră), dar nu produce poluare. În orice caz, nici chiar aceste efecte secundare ale emisiei de CO<sub>2</sub> nu sunt unanim admise ca fiind corect dovedite din punct de vedere științific. Aceste efecte secundare mai mult "se văd" și "se simt", adică ele sunt "dovedite" mai mult empiric. Se consideră că, de fapt, nu dioxidul de carbon produce efectul de sera, ci tăierea pădurilor.

Contestatorul susține că, în realitate ceea ce realmente poluează sunt rezultatele arderii incomplete (monoxid de carbon și oxid de plumb, produși toxici sau letali). Și, cu toate acestea, taxa de poluare nu penalizează aceste emisii, ci emisia de dioxid de carbon în consecință, legiuitorul nostru nu penalizează poluatorul, ci vânzătorul rablei.

DI. x susține că, prin perceperea acestei taxe pe poluare se creează în continuare un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie mult mai mult la poluarea mediului.

Contestatorul consideră că, prin suspendarea aplicării art. 4 alin.(2) din Legea nr. 9/2012 (potrivit art.1 din O.U.G 1/2012), se creează în continuare un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător, intenția

legiuitorului de a influența alegerea consumatorilor a devenit evidentă, prin încurajarea în continuare în dobândirea de autovehicule de ocazie, de proveniență internă, cu caracteristici echivalente celor în discuție, prin aceea că în cazul acestora din urmă, dobânditorul nu este supus plății taxei creându-se astfel situații inechitabile de natură să aducă atingere și prevederilor art.14 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului.

Totodată, contestatorul arată că, acest tip de reglementare, deși nu este de natură a demonstra o discriminare directă căci norma internă nu se referă la vehiculele de ocazie aduse din străinătate, ci pare a avea o aplicabilitate generală - prin efectele sale încurajează în continuare dobândirea de autovehicule de ocazie, de proveniență internă, cu caracteristici echivalente celor în discuție, prin aceea că, în cazul acestora din urmă, dobânditorul nu este supus plății taxei. Sub acest aspect, contestatorul consideră că spiritul fostului art. 90 din TCE este înfrânt, căci obiectivul art. 90, în ansamblul său, este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricăror forme de protecție, care pot decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre.

Contestatorul arată că, există o diferență care încurajează în continuare dobândirea de autovehicule de ocazie, de proveniență internă, cu caracteristici echivalente celor în discuție, prin aceea că, în cazul acestora din urmă, dobânditorul nu este supus plății taxei, creându-se astfel situații inechitabile de natura să aducă atingere și prevederilor art.14 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului. Nu se poate contesta că reglementarea națională contravine legislației europene.

DI. x susține că, potrivit art.148 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea actului de aderare (alin.2), iar Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin.4).

Contestatorul arată că Decizia în cauza Costa/Enel (1964), C.J.U.E. a stabilit că legea care se îndepărtează de Tratat - un izvor independent de drept - nu ar putea să ducă la anularea lui, dată fiind natura sa originară și specială, fără a-i lipsi de caracterul lui de lege comunitară și fără ca baza legală a Comunității însăși să fie pusă la îndoială. Mai mult, aceeași decizie a definit relația dintre dreptul comunitar și dreptul național al statelor membre arătând că dreptul comunitar este o ordine juridică independentă care are prioritate de aplicare chiar și în fața dreptului național ulterior - or, în speță, taxa pe poluare a fost introdusă în legislația internă de-abia în anul 2008.

Totodată, arată că, în cauza Simmenthal (1976), C.J.U.E. a stabilit că judecătorul național este obligat să aplice normele comunitare, în mod direct, fără a solicita sau aștepta eliminarea pe cale administrativă sau potrivit unei alte proceduri constituționale, a normelor interne contrare. În concluzie, taxă este ilegală fiind interzisă de art. 110 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene și condamnată în jurisprudența Curții de Justiție a Comunității Europene care o definește: "Taxă cu efect echivalent poate fi considerată oricare ar fi denumirea sa tehnică, ca o taxă unilateral impusă fie la momentul importului, fie ulterior și care lovește în mod specific un produs importat dintr-un stat membru, fiind excluse de la aplicarea acestei taxe produsele naționale similare având ca rezultat creșterea prețului respectivului produs, având astfel asupra liberei circulații a produsului același efect

ca și o taxă vamală".

Contestatorul precizează că, unul dintre efectele aderării României la Uniunea Europeană a fost tocmai interzicerea taxelor vamale și crearea unei piețe unice pe baza libertății de circulație a produselor, se poate observa cu ușurință că această taxă încalcă în mod flagrant Tratatul de instituire al Comunității Europene. Prin perceperea taxei s-a aplicat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se percepe cu ocazia vânzării lor ulterioare. Mai mult, prin instituirea acestei taxe s-a încălcat și Tratatul de aderare la Uniunea Europeană ratificat prin Legea nr.157/2005 prin care țara noastră s-a obligat să respecte legislația comunitară.

Contestatorul arată că, acquis-ul comunitar a devenit direct aplicabil ca efect al aderării României la Uniunea Europeană aceasta cuprinzând atât Tratatul C.E., cât și Hotărârile Curții de Justiție a Comunităților Europene care condamnă instituirea unei taxe de această natură, prin urmare solicită dispunerea aplicării acestora și în cauza de față. Astfel, potrivit art. 220 din Tratatul CE, Curtea de Justiție a Comunității Europene asigură interpretarea tratatelor, iar interpretarea acestei instanțe este obligatorie pentru statele membre. Deși jurisprudența nu constituie izvor de drept, precizează că Taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și ulterior taxa pe poluare pentru autoturisme, au fost invalidate în nenumărate rânduri de justiția română și statul român a fost obligat să restituie sumele încasate ilegal de la contribuabili.

Față de cele prezentate, contestatorul solicită restituirea efectivă a sumei de „x lei”.

Argumentația juridică a contestatorului este: art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

La contestația formulată dl. x a anexat în copie:

- Cartea de identitate;
- Decizia nr.x/19.11.2012 comunicată în data de 20.11.2012 ;
- Chitanța seria x dovada plății în cuantum de x lei.

**II.** Urmare a „ Cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule” nr.x/19.11.2012, depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x de către dl. x prin care solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012, prin care au stabilit taxa pentru emisiile poluante în sumă de x lei, pentru autoturismul marca Opel, tip x, categ. auto M 1, norma poluare E4, serie sașiu x, nr. omologare x, nr. identificare x, an fabricație 2005, serie carte auto x, data primei înmatriculări 04.03.2005.

La stabilirea taxei pentru emisiile poluante, organele fiscale au avut în vedere elementele înscrise în cartea de identitate a vehiculului în discuție și elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale legal au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de x lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natura să modifice cuantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datorează cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.**

**În fapt**, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x sub nr.x/19.11.2012, dl. x a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul Opel, tip x, categ. auto M 1, norma poluare E4, serie sașiu x, nr. omologare x, nr. identificare x, an fabricație 2005, serie carte auto x, data primei înmatriculări 04.03.2005, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pentru emisiile poluante și în condițiile prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului x au calculat și au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012, pentru suma de x lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului în discuție.

Prin contestația formulată, dl. x nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzut de Legea nr.9/2012 ci faptul că este ilegală și discriminatorie, încălcând art.90 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care precizează:

*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*

*„În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:*

- 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 M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3)."

### Art. 3

"(1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

a) autovehiculelor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autovehiculelor special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, precum și în scopul preluării și transportării persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră și de pompieri;

d) autovehiculelor definite conform RNTR 2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculelor speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculelor speciale destinate serviciilor de descarcerare și de stingere a incendiilor. "

#### 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;**

*b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;*

*c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7.*

*(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 motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare de la data de 13 ianuarie 2012, se stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, „*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*”, această taxă este legal datorată.

Mai mult, se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul în discuție, în sumă de x lei a fost stabilită de organele fiscale ca urmare a solicitării contestatorului depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x în data de 19.11.2012, iar cuantumul taxei a fost



stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabil care intenționează să efectueze înmatricularea, în baza Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

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 cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene, și ale **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, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”

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 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art.III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/2005, „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.”

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 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.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituită de Legea nr.9/2012 (în vigoare de la data de 13.01.2012), aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

De asemenea, din cuprinsul art.3 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultă că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a taxei - excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Referitor la afirmația contestatorului cu privire la faptul că „prin suspendarea aplicării art.4 alin.(2) din Legea nr.2/2012 (potrivit art.1 din O.U.G. nr.1/2012) se crează în continuare un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător” aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât:

Prin Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost eliminată orice formă de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația plății taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ce se înmatriculează pentru prima dată în România, cât și pentru cele pentru care se realizează prima transcriere a dreptului de proprietate pentru autovehicule pentru care nu a fost achitată taxa pe poluare potrivit O.U.G. nr.50/2008, respectiv taxa specială potrivit Legii nr.571/2003.

Faptul că a fost suspendată aplicarea art.4 alin.(2) din Legea nr.9/2012, prin O.U.G. nr.1/2012, până la 01.01.2013, nu înseamnă că aceasta creează o discriminare, ci în expunerea de motive sunt 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.”

Suținerea contestatorului cu privire la faptul că „ Legea nr.9/2012 a înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzută anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul fiscal „, este total neîntemeiată în condițiile în care taxa stabilită potrivit Legii nr.9/2012 (în vigoare de la data de 13.01.2012) are o formulă total modificată față de prevederile legale mai sus invocate de către acesta.

Față de cele expuse, se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, taxă ce reprezintă opțiunea legiuitorului român, organele fiscale fiind obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. 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 pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, **urmând**, în conformitate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor 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 ; ”, **a se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de dl. x pentru suma de **x lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante

provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice x.

De altfel, solicitarea contestatorului de restituire a taxei rămâne fără obiect, în condițiile în care contestația împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012, prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## ***DECIDE***

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. x**, pentru suma de **x lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/19.11.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul Caraș-Severin în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,