

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 871 din 21 noiembrie 2012
privind soluționarea contestației formulate de
d-I X
din comuna X, județul Prahova

Cu adresa nr.X octombrie 2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr.X noiembrie 2012, **Administrația Finanțelor Publice a Comunei X** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **d-I X** din comuna X, sat X, str.X, nr.X, județul Prahova, CNP X, împotriva *Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.X octombrie 2012*, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C. X.

Obiectul contestației îl constituie suma de **X lei** reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare – Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de contribuabil în data de X octombrie 2012 prin prezentarea acestuia la organul fiscal și primirea deciziei sub semnătură, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C. X sub nr.X octombrie 2012.

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

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] Practica judiciară în materie, a stabilit că aceste sume de bani reprezentând taxe de poluare, au fost instituite cu încălcarea Tratatului de Funcționare a Comunității Europene, inclusiv a Tratatului de aderare a României și Bulgariei, ratificat de România prin Legea nr.157/2005, care prevede că de la data aderării, dispozițiile tratatelor origine înaintea de aderare sunt obligatorii pentru România.

De aceea, taxa impusă este o măsură discriminatorie și abuzivă, ce contravine dreptului European, [...] și în consecință, pentru suma plătită nu există un titlu de creanță care să întrunească toate condițiile legale de valabilitate. [...]"

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

Prin cererea depusă de d-I X – înregistrată la A.F.P.C. X sub nr.X octombrie 2012, s-a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca X, tip X, serie șasiu X, categorie auto M1, capacitatea cilindrică (cm³) X, norma de poluare E4, data primei înmatriculări X 2007.

În urma acestei cereri, A.F.P.C. X a emis în sistem informatic **Decizia** privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule **nr.X octombrie 2012** prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute la art.6 alin.(1) lit.a) din Legea nr.9/10 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultând o taxă datorată în sumă de **X lei**.

Prin adresa înregistrată la A.F.P.C. X sub nr.X octombrie 2012, d-I X **contestă în fapt** Decizia de calcul nr.X octombrie 2012 și solicită restituirea taxei pentru emisiile poluante în sumă de **X lei** stabilită în baza acesteia.

În drept: Regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, având în vedere publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr.17/10 ianuarie 2012 a Legii nr.9 din 10 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la 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.

Prin această lege a fost abrogată Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede 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 [...].

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; [...]

Art.3. – (1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2, cu excepția:

a) autovehiculelor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, [...];

b) autovehiculelor special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, [...];

c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, [...];

d) autovehiculelor definite conform RNTR2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, [...];

Art.4. – 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 [...].

(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. [...].

Art.6 – (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr.1–5, după cum urmează: [...]

a) pentru autovehiculele din categoria **M1, cărora le corespund normele de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:**

1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO₂] și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr.1, și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr.2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr.2 din anexa nr.4, după formula:

Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr.1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr.2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr.4; [...]

[...] Art.8. – [...] (2) În cazul autovehiculelor echipate cu motor diesel prevăzute cu filtru de particule, fapt confirmat de Regia Autonomă “Registrul Auto Român”, cuantumul taxei se reduce cu 25%. [...]

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Așa cum rezultă din conținutul Legii nr.9/2012, aceasta a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului.

Conform prevederilor art.4 lit.a) din Legea nr.9/2012, rezultă că obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante intervine “cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România”, indiferent de proveniența autovehiculului (produs în țară sau în străinătate), sau de vechimea acestuia.

Taxa pentru emisiile poluante se stabilește ca urmare a cererii depusă de posesorul unui autovehicul la organul fiscal, prin care se solicită efectuarea calculului taxei pentru emisiile poluante, calcul ce se efectuează în baza prevederilor art.5 și art.6 din Legea nr.9/2012, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012, aprobate prin H.G. nr.9/2012.

În consecință, atâta timp cât dispozițiile legale prevăd în mod expres instituirea și obligația plății taxei pentru emisiile poluante cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România, această taxă este legal datorată, punându-se astfel în acord

reglementările interne în domeniul protecției mediului cu cele existente la nivel comunitar, stabilind unanim valabil și în plan fiscal principiul “*poluatorul plătește*”, deoarece nivelul taxei este calculat în funcție de norma de poluare în corelație cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard a autovehiculului.

Taxa pentru emisiile poluante în sumă de **X lei** a fost calculată de A.F.P.C. X pe baza documentelor prezentate de d-l X pentru autovehiculul marca X, tip X, serie șasiu X, categorie auto M1, capacitatea cilindrică (cm³) X, norma de poluare E4, data primei înmatriculări X 2007, aplicând corect formula de calcul prezentată mai sus la art.6 alin.(1) lit.a) din Legea nr.9/2012.

De altfel, contribuabilul nu contestă modul de calcul al taxei stabilită în sarcina sa.

Având în vedere cele expuse mai sus, 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 național, organele fiscale fiind obligate să respecte voința acestuia așa cum este exprimată prin actul normativ adoptat, conform prevederilor art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

Prin calcularea taxei pentru emisiile poluante, organele fiscale nu fac altceva decât să aplice prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, în speță prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și ale H.G. nr.9/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012.

Astfel, susținerea contribuabilului cu privire la faptul că taxa pentru emisiile poluante reglementată prin Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este o măsură discriminatorie și abuzivă, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.

Față de aceste considerente, contestația formulată pentru suma de **X lei** urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule fiind legal datorată în scopul asigurării protecției mediului.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-l X din comuna X, județul Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. – *Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de X lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.*

2. – *În conformitate cu prevederile alin.(2) al art.218 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin.(1) al art.11 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.*

DIRECTOR EXECUTIV,