

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 101 /2012
privind solutionarea contestatiei formulata de ... din ..., jud. ..., inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu a fost sesizat de Administratia Finantelor publice a Municipiului .. prin adresa nr... inregistrata la DGFP..` sub nr. .. asupra contestatiei formulata de .. din .., sos....., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .. si are ca obiect suma de .. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de .. din .., .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. .. contesta Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .. precizand urmatoarele :

„ Legea 9/2012 vine in contradictie cu legislatia UE dar si cu legislatia nationala in vigoare. Prin aplicarea acestei taxe se incalca principiul liberei circulatii a marfurilor conform art. 34-36 din Tratatul functionarii UE. Aceasta taxa vine in contradictie cu Directiva 2007/46/CE care priveste armonizarea procedurilor de omologare nationale/individuale a autovehiculelor.

Totodata, Legea 9/2012 incalca principiul poluatorul plateste, fiind discriminatorie, abuziva, confuza”.

Contestatoarea solicita anularea deciziei mai sus mentionata si restituirea sumei de .. lei reprezentand cuantumul taxei emisiilor poluante sus mentionata si plata dobanzii legale.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului .. urmare cererii petentei inregistrata sub nr. ... prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca ... serie sasiu .. au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .., prin care au stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei, in conformitate cu

prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului .. au calculat in sarcina petentei suma de .. lei reprezentand taxa pe emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru un autovehicul marca serie sasiu ...

In fapt, in data de .. petenta a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu sub nr. .., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca .. Tip ..., Categ_ auto .., Norme poluare ..3, Serie sasiu

Cererea a fost solutionata prin emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .. prin care s-a stabilit in sarcina petentei taxa pe poluare in suma de .. lei.

In conformitate cu art.9 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule: "(1) Suma reprezentând taxa poate fi contestata atunci când persoana care urmeaza sa înmatriculeze sau sa transcrie dreptul de proprietate asupra unui autovehicul rulat poate face dovada ca autovehiculul sau s-a depreciat într-o masura mai mare decât cea indicata de grila prevazuta în anexa nr. 4".

Art.10 din acelasi act normativ precizeaza ca: "Stabilirea, verificarea si colectarea, inclusiv solutionarea contestatiei privind taxa datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre organul fiscal competent, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare".

Astfel se retine ca petenta prin contestatia formulata nu face referire la o eventuala diferenta de depreciere fata de anexa 4 din lege nici nu contesta modul de calcul al taxei si/sau modalitatea de aplicare de catre organele fiscale a legislatiei in materie, ci solicita anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... raportat la nelegalitatea Legii nr.9/2012, care in opinia contestatorului contravine reglementarilor comunitare si dreptului intern, respectiv, prevederile art.90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, Hotararea Curtii Europene din 07.04.2011 in cauza Tatu contra Romaniei si prevederile Hotararii Curtii Europene C - 263/10 in cauza Nisipeanu contra Romaniei.

In cauza, are relevanta faptul ca in luna ianuarie 2012, prin intrarea in vigoare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost abrogata O.U.G nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Se retine ca, prin intrarea in vigoare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nu se mai poate face referire la incalcarea prevederilor art.110 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene, intrucat obligatia de plata a taxei revine poluatorului indiferent de unde si cand si-a cumparat autovehiculul.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 1, art. 2, art.4, si art.5 prin Legea nr.9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (în vigoare de la 13.01.2012), care precizeaza:

„ **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. 214¹ - 214³ 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;

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."

Regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare de la data de 13.01.2012, potrivit prevederilor Legii nr.9/2012 ce a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17/10.01.2012, și care stabilește, începând cu data de 13.01.2012, cadrul legal pentru instituirea taxei, cu destinația de venit la bugetul Fondului de mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu ocazia înmatriculării autovehiculului pentru prima dată în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Din cele prezentate reiese că organele fiscale teritoriale au obligația de a aplica întocmai prevederile legale.

Fata de cele mai sus prezentate se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării petentului depusă la organul fiscal în data de ..., 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.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art.148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, " cu respectarea prevederilor actului de aderare ", iar in conformitate cu art.1-33 alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005" Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor".

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele de mai sus, se retine ca Legea nr. 9/2012 stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata " Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege", motiv pentru care contestatia formulata de .. va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.

2. Referitor la solicitarea petentei cu privire la restituirea taxei pe poluare in suma de ... lei, se retine urmatoarele:

Competenta de solutionare conferita de art.205 si urmatoarele din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

„ Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanta precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, rezultă că solicitarea petentei de restituire a taxei pe poluare achitată cu chitanța seria ..., nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ, respectiv:

„Art. 117 - Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;**
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;**
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silită. [.....]**

(9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor."

Față de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice .. prin Biroul Soluționare Contestații nu are competența soluționării cererii de restituire a sumei de .. lei achitate cu chitanța seria .., capatul de cerere privind restituirea urmand a fi soluționat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .., motiv pentru care, pentru solicitarea de restituire a sumei de .. lei reprezentând taxa pe poluare, competența de soluționare urmează a fi declinată Administrației Finanțelor Publice a Municipiului...

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1, art. 2, art. 4, și art. 5 prin Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, art. 117 și art. 205 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de .. din .., nr. .., jud. ..., împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .. ca neintemeiată pentru suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capatul de cerere prin care ... a solicitat restituirea sumei de .. lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în favoarea Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .., spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .. în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării.