

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX cu adresa nr. XXX/08.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX/14.08.2012 asupra contestației formulate de

DI. XXX
CNP: XXX
cu domiciliul în XXX, jud. XXX

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX sub nr. XXX/06.08.2012 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul **XXX** formulează contestație împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012** emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX și solicită anularea deciziei și restituirea taxei în cuantum de XXX lei, actualizată cu dobânda calculată de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective.

Suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei** și reprezintă taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Petentul XXX formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX și solicită anularea deciziei și restituirea taxei în cuantum de XXX lei, achitată cu chitanța seria XXX, actualizată cu dobânda calculată de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- Legea nr. 9/2012 a fost compatibilă cu normele comunitare, de la data intrării în vigoare (13.01.2012) și până la data modificării prin OUG nr. 1/2012 (31.01.2012) când au fost suspendate prevederile privind plata taxei și pentru autovehiculele înmatriculate în România înainte de anul 2007. Odată cu OUG nr. 1/2012, se revine la situația reglementată de OUG 50/2008. În continuare persistă situația discriminatorie incriminată de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în cauzele Tatu și Nisipeanu.

- „Articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru, dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație, în statul membru menționat, a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre, fără însă a descuraja cumpărarea unor vehicule de ocazie având aceeași vechime și aceeași uzură de pe piața națională”.

- De asemenea, petentul invocă Jurisprudențele Curții de Justiție Europene: în cauzele: Nadasdi și Nemeth (2006), Brzezinski (2007) și Costa/Enel (1964).

- articolului 148 al. 2 și 4 din Constituția României: „Ca urmare a aderării, 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 prevederilor actului de aderare”.

Pentru aceste motive, petentul solicită anularea deciziei nr. XXX/19.07.2012, restituirea sumei de XXX lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule contestată, actualizată cu dobânda calculată de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului XXX, urmare cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012, depusă de dl. XXX, prin care solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012, prin care au stabilit o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de XXX lei, pentru autovehiculul marca XXX.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de XXX lei, a fost calculată în baza elementelor 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 Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului XXX este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de XXX lei pentru autovehiculul

în cauză, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX sub nr. XXX/19.07.2012, dl. XXX a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculului marca XXX, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012, organele fiscale au stabilit o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de XXX lei, pentru autovehiculul în discuție, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestația formulată dl. XXX nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul că, aceasta este ilegală și discriminatorie.

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 si 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:[...]

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; [...]

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;[...]

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, [...]

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; [...]

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.

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor stabilite de lege (cele prevăzute la anexele nr. 1-5), după cum urmează:

[...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO(2), după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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

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

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, 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, contestatarul 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 ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, 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, 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 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, astfel acest tratat nu interzice

perceperea unei taxe, precum taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Incidența dispozițiilor art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în această cauză este inexistentă. Astfel, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituită de Legea nr.9/2012, aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criterii obiective precum emisiile de CO₂, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, 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.

Mai mult, în speță, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de XXX lei a fost stabilită ca urmare a cererii contestatorului depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr. XXX/19.07.2012 prin care a solicitat calculul acesteia, pentru autovehiculului marca XXX, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, respectiv „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”.

Față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt 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”*.

Referitor la motivațiile petentului din contestația formulată privind jurisprudența națională, în situația taxei pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008, precum și invocarea jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene pronunțată în mai multe cauze privind aceeași taxă pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008, acestea nu au putut fi luate în considerare în cauza dedusă judecătii, deoarece efectele Hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în acele cauze, nu sunt incidente în cazul în care taxa a fost stabilită în conformitate cu Legea nr. 9/2012 privind **taxa**

pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în virtutea principiului general de drept *tempus regit actum*.

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 Ordonanța Guvernului 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. XXX pentru suma de XXX lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX.

Referitor la solicitarea contestatorului privind restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

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

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă 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, republicat, rezultă că solicitarea petentului de restituire a taxei pe emisiile poluante achitată, nu este de competența organului de soluționare a contestației, aceasta 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 silite.(...)***

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.”

Referitor la solicitarea petentului de a i se restitui și dobânzile aferente taxei pe emisiile poluante achitată, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“ART. 124

Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule precum și în baza art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului 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:

D E C I D E :

Respingerea contestației formulată de **dl. XXX**, CNP: XXX, cu domiciliul în XXX, județul XXX, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/19.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX pentru suma de **XXX lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca neîntemeiată.

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

Director executiv ,