

DECIZIA nr. x din 11.12.2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC x SRL  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/24.09.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC XSRL cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/06.03.2013, il constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x/22.02.2013, comunicata prin semantura de primire in data de 22.02.2013, prin care s-a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **xlei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/06.03.2013, SC XSRL a solicitat anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x/22.02.2013 si restituirea taxei pe poluare in suma de xlei achitata cu chitanta seria TS8 nr. X pentru urmatoarele motive:

A achitat taxa pentru emisiile poluante catre Administratia sector 3 a Finantelor Publice prin decizia de calcul nr. x/22.02.2013 pentru un autoturism second – hand marca x, care era deja inmatriculat in Germania la data de 20.03.2008

Societatea considera ca in baza legislatiei comunitare a Hotararii nr. C-402/09 a Curtii Europene de Justitie coroborat cu art. 90 paragraf 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene si art. 148 din Constitutia Romaniei nu datoreaza taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

In concluzie, SC XSRL sustine ca prin incasarea acestei taxe in conformitate cu Hotararea nr. C-402/09 din 07.04.2011 pronuntata de Curtea de Justitie a Uniunii Europene, s-a produs o plata nedatorata cat si o imbogatire fara justa cauza, motiv pentru care solicita anularea deciziei de calcul nr. x/22.02.2013 si restituirea sumei de xlei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

II. In baza cererii nr. x/19.02.2013 formulata de catre SC XSRL Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **x lei** prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x/22.02.2013, in conformitate cu prevederile Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de x lei, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datoreaza cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare***

***In fapt***, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x/22.02.2013, SC XSRL a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehicul marca x, categoria auto M1, norme poluare, E4, an fabricatie 2008, data primei inmatriculari 20.03.2008.

Urmare solicitarii contribuabilului in cauza, in temeiul Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x/22.02.2013 pentru suma de **x lei** reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Societatea nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevazut de Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ci faptul ca legislația națională contravine prevederilor legislatiei Uniunii Europene.

***In drept***, prin Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012) s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule fiind prevazute urmatoarele:

„**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<sub>1</sub>, M<sub>2</sub>, M<sub>3</sub> și N<sub>1</sub>, N<sub>2</sub>, N<sub>3</sub>.

**„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.***

Fata de cele prezentate se reține ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului depusă la organul fiscal la data 19.02.2013, 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 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 destinatar în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor'.*

De altfel, potrivit Legii nr. 9/2012 a fost instituita obligatia platii taxei pentru emisiile poluante atat pentru autovehicule ce se inmatriculeaza pentru prima data in Romania cat si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate in Romania asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, respectiv taxa pe poluare prevazuta de OUG nr. 50/2008.

Invocarea de catre contestatara a incalcarii prevederilor art. 90 alin. (1) din Tratatul Comunitatii Europene cat si ale Tratatului de aderare la Uniunea Europeana, ratificat de Romania prin Legea nr. 157/2005, nu este intemeiata in conditiile in care, incepand cu 13.01.2012 legislatia in domeniul stabilirii taxei pentru emisiile poluante a suferit modificari, aceasta taxa fiind impusa atat la prima inmatriculare in Romania a autovehiculelor cat si cu ocazia primei transcrieri a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul pentru care nu a fost achitata taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, sau taxa pe poluare pentru autovehicule potrivit OUG nr. 50/2008.

Societatea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate in baza Legii nr. 9/2012 din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatiile societatii, intrucat cuantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilit prin Decizia nr. x/22.02.2013 s-a efectuat in baza Legii nr. 9/2012 (in vigoare de la data de 13.01.2012).

Invocarea in sustinerea cauzei a Hotararii C-402/09 din 07.04.2011 a Curtii Eurpene de Justitie nu este intemeiata in conditiile in care aceasta vizeaza OUG nr. 50/2008, iar taxa contestata este stabilita in baza legii 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca Legea nr. 9/2012 stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca 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 si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia formulata de SC X SRL va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de **x lei**, reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr. x/22.02.2013.

De altfel, solicitarea acestuia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa.

Pentru considerentele aratate si in temeiul, Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x/22.02.2013, prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.