



DECIZIA nr. 253/...

privind soluționarea contestației depuse de
D-na. X domiciliată în sat Bogata, ..., jud. Mureș înregistrată sub nr....16.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Luduș, prin adresa nr înregistrată sub nr. .../02.04.2012, asupra contestației formulate de **d-na X domiciliată în loc. Bogata, ... jud. Mureș** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...19.04.2012 comunicată petentei la data de 19.04.2012, prin ridicarea sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la A.F.P. Luduș sub nr. .../09.04.2012 a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr. .../09.04.2012 , petenta solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../19.04.2012, invocând următoarele:

- prin această taxă se introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse din statele membre ale U.E. în scopul reînmatriculării în România;

- în acest sens fiind încălcate prevederile art. 110 paragraful 1 din Tratatul de Instruire a Comunității Europene care prevede în mod imperativ și expres

- prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, România s-a obligat să respecte dispozițiile din tratatele originale ale Comunității dinainte de aderare;

- ilegalitatea taxei se concretizează sub dublu aspect, în primul rând prin raportarea art.148 alin.(2) din Constituția României la art.90 alin.(1) din Tratatul Comunităților Europene, și în al doilea rând prin faptul că nu există niciun act administrativ fiscal prin care această taxă să fie încasată;

- consideră că este de prisos să mai demonstreze caracterul ilegal al art.214¹ și următoarele din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, subiectul fiind dezbătut în mai multe rânduri;

- în ceea ce privește caracterul ilegal al încasării acestei taxe, față de faptul că nu există un act administrativ fiscal cu privire la aceasta, consideră că, contrar art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, singurul înscris care se eliberează în urma încasării acestei taxe, este o chitanță, care, la prima vedere, s-ar putea aprecia că reprezintă un act administrativ fiscal. Având în vedere faptul că actul administrativ fiscal trebuie să conțină datele de identificare ale contribuabilului sau ale împuternicitului acestuia, motivele de fapt, numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, precum și posibilitatea de a fi contestat, considera că niciuna dintre aceste cerințe nu este îndeplinită de această chitanță, nefiind îndeplinite nici condițiile care țin de comunicarea actului administrativ fiscal (fie prin primirea actului sub semnătură, fie prin poștă, e-mail, fax, publicitate, etc.). Față de aceste aspecte, chitanța emisă odată cu încasarea taxei nu poate avea natura juridică a unui act administrativ fiscal;

- principiile aplicabile în cauză sunt principiul priorității dreptului comunitar în fața celui național, principiul aplicării directe a dreptului comunitar, principiul nediscriminării și principiul restituirii *in integrum* și *ab origine* a sumelor încasate în baza taxelor cu efect echivalent;

- principiul priorității dreptului comunitar în fața celui național este instituit de art.148 alin.(2) din Constituția României;

- raportat la principiul aplicării directe a dreptului comunitar pe teritoriul României, consideră că acesta prezintă relevanță sub dublu aspect, în primul rând în ceea ce privește existența, integrarea și funcționabilitatea directă a dreptului comunitar pe teritoriul României și în beneficiul cetățenilor români, iar în al doilea rând, în sensul că "judecătorul național însărcinat să aplice, în cadrul competenței sale, dispozițiile dreptului comunitar, are obligația de a asigura realizarea efectului deplin al acestor norme, lăsând, la nevoie, pe propria răspundere, neaplicată, orice dispoziție contrară din legislația națională, chiar ulterioară, fără a solicita sau aștepta eliminarea prealabilă a acestuia pe cale legislativă sau prin orice alt procedeu constituțional", în cauză fiind incidente prevederile art.148 alin.(4) din Constituția României și prevederile art.220 din Tratatul CE;

- considera că în România se încalca principiul nediscriminării, întrucât la vânzarea autovehiculelor second hand pe teritoriul României, deja înmatriculate, nu se percepe aceeași taxă ca pentru autovehiculele second hand înmatriculate pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene și importate cu scopul de a fi înmatriculate în România;

- taxele cu efect echivalent este necesar să fie restituite *in integrum* și *ab origine*, adică în funcție de momentul în care sunt ilicite, deci din momentul intrării în

vigoare a dispozițiilor art. 214¹ și următoarele din Codul fiscal, iar nu de la data la care caracterul ilicit al acestora a fost constatat de C.J.C.E.;

B) Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr..../19.04.2012, *d-na X, domiciliată în loc. Bogata, ...jud. Mureș* a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Legea nr.9/2012, calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca NISSAN, Tip..., categoria auto M1, norme poluare E3, număr identificare ..., an fabricație 2004, serie carte auto J..., data primei înmatriculări în străinătate 19.05.2004.

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../19.04.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Luduș au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr.10.652/19.04.2012, *d-na. X, domiciliată în loc. Bogata... jud. Mureș*, a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Legea nr.9/2012, calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca NISSAN, Tip ..., categoria auto M1, norme poluare E3, număr identificare ..., an fabricație 2004, serie carte auto J..., data primei înmatriculări în străinătate 19.05.2004.

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr....19.04.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Luduș au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată petentul nu contestă modul de calcul al taxei și/sau modalitatea de aplicare de către organele fiscale a legislației în materie, ci solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr .../19.04.2012, invocând faptul că taxa pentru emisiile poluante achitată constituie o plată nelegală, fiind stabilită și încasată prin încălcarea normelor

de drept comunitar.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

"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[...]

(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.[...]

ART. 16

La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, aprobată prin Legea nr. 140/2011, și Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare."

La art.3 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012, este prevăzut:

"(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează una dintre operațiunile prevăzute la art. 4 din lege, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei de către contribuabil;

c) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 6 alin. (5), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 6 alin. (20)."

Totodată, la pct.1.3 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se stipulează că:

"Organul fiscal competent stabilește taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru următoarele situații reglementate de lege:

a) **ca urmare a solicitării primului proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului respectiv".**

Prin urmare, prin prevederile legale mai sus citate, legiuitorul a statuat că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este datorată de primul proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente din România a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului, în vederea atribuirii unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare în data de 13 ianuarie 2012 (respectiv la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României nr.17 din 10 ianuarie 2012, în conformitate cu prevederile art.12 alin.(1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată.

Prin urmare, **începând cu data de 13 ianuarie 2012 a devenit aplicabil regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, Legea nr.9/2012 stabilind cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare.

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 art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, Partea a II-a, “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**”.

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritațile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, “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”.

Dispozițiile art.110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

Or, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevăzută de Legea nr.9/2012, pentru un autoturism fabricat în România, este aceeași cu cea datorată pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.110 (ex-articolul 90) alin.(1) 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 cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, art.33 din Directiva 77/388/CE prevede: “Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”.

De asemenea, potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “*poluatorul plătește*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare, se reține ca neîntemeiată susținerea petentului potrivit căreia taxa are un vădit caracter ilicit, fiind în discordanță cu prevederile Constituției României, cu prevederile Tratatului C.E., dar și cu principiile instituite de C.J.C.E. în urma deciziilor de interpretare.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este reglementată de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, astfel că obligativitatea achitării acesteia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia taxa nu este legală pentru că nu există un act administrativ fiscal prin care aceasta să fie încasată, se reține că toate elementele legal prevăzute a fi cuprinse într-un act administrativ fiscal (denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis, datele de identificare a contribuabilului, obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt, temeiul de drept, numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, ștampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația) sunt cuprinse în Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..../19.04.2012, comunicată petentei la data de 19.04.2012, prin ridicarea sub semnătură, și contestată de acesta.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ***d-na X, cu domiciliul în sat Bogata, ... jud. Mureș*** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../19.04.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice Luduș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

R.S./03.04.2012/4 ex.
Şef Birou: Judith Şumălan
Inspector: Ramona Sfîriac