



D E C I Z I A nr. 121/2012
privind soluționarea contestației formulată de
doamna ..., CNP: ...,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../... de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de doamna ..., CNP: ..., cu *domiciliul procedural ales la ..., ..., nr. ... (...)*, județul ..., împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../..., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../...

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită de către A.F.P.M. ... prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../..., comunicată petentei în data de ... pe bază de semnătură.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../..., doamna ... se îndreaptă împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../... emisă de A.F.P.M. ..., solicitând:

-anularea deciziei sus menționate prin care s-a calculat taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculul marca ..., tip ..., categ. auto M1, norme poluare E4, serie sașiu ..., nr. omologare ...4, nr. identificare ..., an fabricație 2009, serie carte auto J..., data primei înmatriculări 24-februarie-2009 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;

-restituirea taxei în cuantum de ... lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, achitată cu chitanța seria ..., nr. .../....

În susținerea contestației doamna ... precizează că taxa pe poluare auto stabilită prin decizia contestată contravine dreptului comunitar, din următoarele considerente:

Conform disp. art. 148 alin. (2) din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare ale legii interne.

În speță, petenta face referire la art. 90 par. 1 din Tratatul C.E. (actualul art. 110 din Tratatul de la Lisabona), ale cărui dispoziții, susține aceasta, sunt încălcate în mod direct.

Diferența de aplicare a taxei pe poluare auto percepută la prima înmatriculare a autoturismului în România introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru

autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce, pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe în cazul vânzării lor ulterioare.

Astfel, petenta precizează că urmare a efectului direct al art. 90 par. 1 din Tratat (art. 110 din Tratatul de la Lisabona) pentru ordinea juridică internă a României, prevederile Legii nr. 9/2012, coroborate cu prevederile OUG nr. 1/2012 sunt reglementări contrare și nu pot fi menținute în continuare ca aplicabile în cauza de față.

II. Organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ..., urmare a cererii nr. ... din ... prin care doamna ... 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, au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../..., prin care au stabilit o taxă în sumă de ... lei pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu ..., nr. omologare ...4, nr. identificare ..., an fabricație 2009, serie carte auto J..., data primei înmatriculări 24-februarie-2009.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule:

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 nr. 3 din anexa nr. 1;

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.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../... prin care doamna ... formulează contestație solicitând anularea deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. și restituirea sumei de ... lei achitată cu chitanța seria ..., nr. .../..., au consemnat prin Referatul nr. .../... cu propuneri de soluționare a contestației faptul că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost calculată la cererea contribuabilului înregistrată la AFPM ... sub nr. .../..., prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 cu modificările și completările ulterioare.

De reținut este faptul că petenta a luat la cunoștință de cuantumul taxei prin primirea deciziei de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în data de ..., pe bază de semnătură.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., prin Compartimentul soluționare contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../20.08.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, pentru autovehiculul în cauză, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFPM ... sub nr. .../..., doamna ... 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 autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu ..., nr. omologare ...4, nr. identificare ..., an fabricație 2009, serie carte auto J..., data primei înmatriculări 24-februarie-2009.

Este de precizat faptul că, urmare a cererii sus menționate, organele fiscale competente, în speță AFPM ..., au emis *decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../...* și nu *decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...*, așa cum eronat menționează petenta în cuprinsul contestației, prin care au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată în sumă de ... lei cu titlul de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În drept, Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei de calcul, 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, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

ART. 2

[...]

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;

[...]

l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, M1.

ART. 3

(1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, M1, 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;**

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.[...]

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 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 la anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

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 nr. 3 din anexa nr. 1;

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;”

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprim. în grame/km: = ...

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

C - cilindree (capacitate 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 col.2 din Anexa 4: = ...

Suma de plată ... lei.

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 (publicată în monitorul Oficial nr. 17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare 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, gestionat 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.

În cauza analizată, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei a fost stabilită urmare a cererii contestatoarei depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr. .../17.08.2012, prin care a solicitat calculul acesteia, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu ..., nr. omologare ...4, nr. identificare ..., an fabricație 2009, serie carte auto J..., data primei înmatriculări 24-februarie-2009.

De menționat este și faptul că, 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.

În același context, *taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile 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.*

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 exprimat în lege".

În ceea ce privește încălcarea prevederilor comunitare invocată 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 cu 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. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: "*Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare*"

Astfel, dispozițiile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 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 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pe poluare pentru 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 [...], în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri*".

Se reține totodată că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, în sarcina petentei a fost stabilită ca urmare a solicitării acesteia, prin cererea depusă la AFPM ... și înregistrată sub nr. ... din data de 17.08.2012.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa privind stabilirea emisiilor 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 Comunității Europene și că această taxă 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, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

În concluzie, se reține că în mod corect și legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultând în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule datorată pentru autovehiculul marca ..., Tip

Referitor la solicitarea contestatoarei de a i se restitui suma de ... lei ce reprezintă taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule achitată cu chitanța seria ..., nr..../..., se reține că art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează:

“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.”

Astfel, se reține că la cererea contribuabilului se restituie de la bugetul de stat orice sumă care se încadrează în situațiile prevăzute de art. 117, alin. (1), lit. a-h din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin decizia nr. .../20.08.2012 a cărei restituire o solicită petenta se reține că:

a) În data de ... doamna ... a depus la AFP ... cererea de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule înregistrată sub nr.

b) În baza cererii de mai sus și a prevederilor art. 1,4,5,6 din Legea nr. 9/2012 s-a stabilit în sarcina solicitantei, în speță doamna ..., taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei prin decizia nr. .../....

c) Art. 9 din Legea nr. 9/2012 stabilește în ce condiții pot fi contestate deciziile privind calculul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, iar doamna ... nu face dovada că se încadrează în această situație.

d) Împotriva deciziei nr. .../..., doamna ... a formulat contestația nr. 39792/29.08.2012 care i-a fost respinsă prin prezenta decizie ca neîntemeiată.

e) Conform art. 210, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în contencios administrativ în condițiile legii (art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003).

Prin urmare, solicitarea de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nu se încadrează în nici una din prevederile art. 117 din O.G. nr. 92/2003, fiind calculată și încasată prin aplicarea cadrului legal în vigoare la data stabilirii și încasării acesteia, iar restituirea se va face atunci când ultima cale de atac va fi parcursă iar soluția irevocabilă va fi în favoarea petentei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de doamna ...

împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../..., ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna ..., CNP: ..., cu domiciliul procedural ales la ..., ..., nr. ... (...), județul..., împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

Red./dact. 4ex

...