

DECIZIA nr. 286 / .12.2012

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.A, domiciliat în A, jud. Gorj, înregistrata la A.FP.... sub nr...../.....2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.F.P. a Municipiului ... cu adresa nr.../....2012, înregistrata la D.G.F.P. Gorj, sub nr.....2012 asupra contestatiei formulate de d-nul A, domiciliat în....., jud. Gorj.

Obiectul contestatiei îl constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul A.F.P. .... prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../.....2012 prin care s-a stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în suma de ... lei.

Totodata contribuabilul solicita si restituirea sumei achitate.

Contestatia a fost formulata în termenul prevazut de art. 207 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constantând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 205, alin.1 si 209, alin.1, lit. a, din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de dl.A, domiciliat în ...., jud. Gorj.

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

I) Prin contestatia formulata, dl.A, solicita anulara Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... din ....2012 , emisa de A.F.P. a Municipiului ..., la cererea sa, înregistrata la A.F.P. a Municipiului Târgu-Jiu cu nr. .. din ....2012, din care a rezultat suma de plata reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, calculata în baza Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în valoare de ... lei si totodata restituirea acesteia.

În motivarea acestui fapt d-nul A, invedereaza “prevederile art 90 din Tratatul Uniunii Europene coroborat cu prevederile art.148 din Constitutia României”.

II) Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../.....2012, A.F.P..... s-a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, la cererea contribuabilului.

III) Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, reglementarile legale în vigoare pentru perioada analizata si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit legal taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de 987 lei, pentru autovehiculul marca ..., Tip ....., categorie auto M1, norma de poluare E 4, an fabricatie 2003, în conditiile în care motivatiile contestatorului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei si totodata legalitatea procedurii de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, achitate de contestator.

În fapt, prin cererea înregistrata la A.F.P... sub nr. .../.....2012, d-nul A a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea primei înmatriculari în România, a unui autovehicul marca ..., Tip .../... categorie auto M1, norma de poluare E 4, an fabricatie 2003,serie sasiu .....,nr.omologare ...E4, serie carte auto ....

Totodata pentru “Determinarea deprecierii reale a unui autovehicul rulat”, contestatorul a depus la A.F.P. Rovinari, “Declaratie pe propria raspundere” cu

privire la rulajul mediu anual calculat conform prevederilor anexei 5/ Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În drept, Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede următoarele:

#### ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxă, care constituie 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 ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca platitor de impozite și taxe.

#### ART. 3

(1) Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

#### ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

#### ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

#### ART. 6

(1) Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza:

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) si a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazute în anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazute în anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = \left[ \frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimata în grame/km;

B = taxa specifica, exprimata în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

(2) Norma de poluare Euro si valoarea emisiei de CO<sub>2</sub>, la care se face referire la alin. (1), sunt cele mentionate de Regia Autonoma "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislatia comunitara, aceste elemente se determina pe baza masuratorilor realizate de Regia Autonoma "Registrul Auto Român", la cererea si pe cheltuiala contribuabilului.

(3) Cota fixa de reducere prevazuta în anexa nr. 4 este stabilita în functie de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnica si nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare fata de cota fixa, în functie de abaterile de la situatia standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în conditiile prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat urmatoarele:

A - valoarea combinata a emisiilor de CO<sub>2</sub> , exprim. în grame/km

162

B - taxa specifica exprimata în euro/1gr.CO<sub>2</sub>(col.3 din Anexa 1)

1

C - cilindree(capacitate cilindrica)

...

D - taxa pe cilindree, prevazuta in col.3 din anexa 2

..

E - cota de reducere a taxei prevazuta în col.2 din Anexa 4

%

Suma de plata

... lei

Se retine ca regimul taxei pentru emisiile poluante a intrat în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, conform Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante, prin care s-a abrogat prevederile OUG nr.50/2008, provenite de la autovehicule, care stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentând optiunea legiuitorului national, urmare abrogarii art.214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, publicata in M.Of. al României, Partea 1, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, cîta vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezulta ca aceasta este în mod legal datorata.

În ceea ce priveste prevederile comunitare invocate în sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 din Constitutia României 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.I-33, alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea 157/2005 "Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasând in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor."

În subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art.90, primul paragraf din Tratat, este încalcat numai atunci cînd quantumul taxei pe poluare, calculat fara luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul national (pct.29 din Hotarârea 18.01.2007, Brzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotarârea din 29.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat, prevazute la alin.4 :

(4) Cu ocazia calculului taxei pot fi acordate reduceri suplimentare fata de cota de reducere prevazuta în anexa nr. 4, în functie de abaterile de la situatia standard a elementului/elementelor care a/au stat la baza stabilirii cotei fixe, daca persoana care solicita înmatricularea sau, dupa caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat declara pe propria raspundere ca rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauza este mai mare decît rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectiva de autovehicule, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. În acest caz, calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevazuta în anexa nr. 4, majorata cu cota de reducere suplimentara prevazuta în anexa nr. 5. Atunci cînd noua cota de reducere este mai mare de 90%, se aplica cota de reducere de 90%.

Ori în speta în cauza, aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarului, care prin cererea depusa la organul fiscal si a anexei 2 la normele metodologice "declaratie pe propria raspundere cu privire la rulajul mediu anual al autovehiculului" a solicitat sa efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozitiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate.

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

Astfel, potrivit art. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene:

“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decât cele se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea , rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului ”poluatorul plateste”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, având în vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost instituita în scopul asigurarii protectiei mediului , cu luarea în considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege”, motiv pentru care contestatia formulata de dl.A, domiciliat în .... jud. Gorj, înregistrata la A.F.P. ...., sub nr. ....2012 va fi respinsa ca neîntemeiata pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012.

Fata de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, art.206 , art.209 si art. 216 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1. Respingerea, contestatiei formulate de dl.A domiciliat în ..., jud. Gorj, ca neîntemeiata, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, nr..../....2012.

2.Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.