



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 121/ 2012

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.A. .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 908064 din data de 08.12.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr. .X./22.11.2011, înregistrată la Agenția Naționala de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X din data de 08.12.2011, asupra contestației depuse de S.C. .X. .X. SRL cu sediul in X, str. X nr. X, jud. .X., CUI RO X in calitate de imputernicit al **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., Șoseaua X, nr.X, et.X si et. X, sector X, CUI X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule cu nr. .X./27.09.2011** emisă de Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili si are ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxa de poluare pentru autovehicule.

În raport de data încheierii actului atacat, respectiv **27.09.2011**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la registratura Direcției Generale a Finantelor Publice .X. - Administratia Finantelor Publice Tg. .X. in data de **25.10.2011**, sub numarul 96655, conform stampilei aplicate pe originalul contestației, aflata la dosarul cauzei.

La data depunerii contestației **S.C. .X. S.A.** se afla la **poziția 2154** din Anexa 2 la OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația depusă de S.C. .X. .X. SRL.

I. Prin contestația formulată se arată că S.C. .X. S.A. a achitat taxa de poluare în valoare de **.X. lei** cu ordinul de plată nr. **.X./27.09.2011**, depus în copie la dosarul contestației, taxă care s-a recuperat ulterior de la S.C. .X. .X. SRL în baza relațiilor contractuale dintre cele două societăți.

De asemenea, se arată că motivul pentru care se solicită anularea acestei taxe este faptul că ea este nelegală, nefiind individualizată printr-o decizie de impunere emisă de organul fiscal, așa cum prevede art. 85 din Legea nr. 570/2003 privind codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestatarul apreciind că Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. **.X./27.09.2011** nu poate fi considerată act administrativ fiscal, respectiv titlu de creanță, în sensul Codului de procedură fiscală.

Societatea consideră că în realitate nu se plătește o taxă de poluare ci o taxă de primă înmatriculare, care prin faptul că nu se percepe și autoturismelor noi, produse pe piața internă, încalcă prevederile art. 110 al dreptului comunitar, referitor la eliminarea oricăror forme de protecție prin măsuri sau taxe interne care împiedică libera circulație a mărfurilor.

Față de cele prezentate, **S.C. .X. S.A.**, prin reprezentantul S.C. .X. .X. SRL solicită anularea Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule cu nr. **.X./27.09.2011** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și restituirea sumei de **.X. lei** reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule, încasată ilegal.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./27.09.2011, Organul fiscal din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a constatat că prin cererea nr. **.X./21.09.2011**, **S.C. .X. S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea

efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului cu marca .X. tip .X. , categorie auto N1, norma de poluare E 4, serie șasiu VF.X., numar de omologare E 4 , număr de identificare VF.X..

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr. .X./27.09.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarei o taxă în sumă de .X. lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de .X. lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km;	
B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2:	0
C = cilindree (capacitatea cilindrică):	.X.
D = taxă specifică pe cilindree:	.X.
E = cota de reducere a taxei.	0%
Suma de plata	.X. lei

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării si perceperii taxei pe poluare pentru autovehiculul marca .X. tip .X. , număr de identificare VF.X., în condițiile în care acesta urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr. .X./21.09.2011, **S.C. .X. S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a unui autovehicul marca .X. tip .X. , categorie auto N1, norma de poluare E 4, serie șasiu VF.X., numar de omologare E 4 , număr de identificare VF.X..

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./27.09.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarei o taxă de poluare în sumă de .X. lei.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, 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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte 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 plătitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Intră 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 persoană juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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 prezentat cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

ART. 6

“ (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:

[...]

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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

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

[...]

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N1;”

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14, alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, publicată în

Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național, urmare abrogării art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă totală de .X. lei este în mod legal datorată, societatea neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculelor în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului, care prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr. .X./21.09.2011 a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării a unui autovehicul în România.

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 se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”

Incidența prevederilor art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene în această cauză este inexistentă întrucât taxa pe poluare pentru autovehicule urmează a fi plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

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 șasea, 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 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”*.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru 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 cărora *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit taxa pe poluare, urmând ca, 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 Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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;” să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de de **S.C. .X. S.A.** prin imputernicit **S.C. .X. .X. SRL**, pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă de poluare.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile

pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.A. prin imputernicit S.C. .X. .X. SRL, împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule cu nr. .X./27.09.2011 emisa de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei reprezentand taxă de poluare pentru autovehicule.

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

DIRECTOR GENERAL,

X