

DECIZIA nr. nr. 313/06.05.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
Comuna X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orasenesc Buftea cu adresele nr. x, nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de Comuna X, cu sediul in com. X, Sos. x – jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea sub nr. x, completata cu adresele inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov sub nr. x si nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x, 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de Comuna X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea sub nr. x, Comuna X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x si solicita anulara taxei calculata pentru inmatricularea autovehiculului marca Volkswagen, Categoria auto M1, an fabricatie 2006, data primei inmatriculari 10.07.2006 pentru urmatoarele motive:

Considera ca taxa pentru emisiile poluante a fost stabilita in mod ilegal, prin aplicarea eronata a prevederilor legale stabilite prin Legea 9/2012, coroborata cu Legea nr. 218/2002 privind organizarea si functionarea Politiei Romane.

Conform prevederilor art. 3 lit. c) din Legea 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule:

Art. 3. - (1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M₁, M₂, M₃ și N₁, N₂, N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

„c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră și de pompieri”.

Autovehiculul care face obiectul prezentei cauze apartine Politiei Locale X, si in consecinta autovehiculele destinate a fi utilizate de politie sunt exceptate de plata taxei pentru emisiile poluante.

In concluzie, contestatarul solicita anulara Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre Comuna X, Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **xlei** prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x in conformitate cu prevederile Legii 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 xlei, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice quantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datoreaza 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, sau taxa pe poluare pentru autovehicule prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x Comuna X a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca Volkswagen, categoria auto M1, an fabricație 2006, data primei înmatriculări 10.07.2006, serie sasiu x, serie carte auto x.

Urmare solicitării contribuabilei în cauză, în temeiul Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Administrația Finanțelor Publice a orașului Buftea a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x pentru suma de **x lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilită în baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Contribuabila nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul că autovehiculul care face obiectul prezentei cauze aparține Poliției Locale X, și în consecință autovehiculele destinate a fi utilizate de poliție sunt exceptate de plata taxei pentru emisiile poluante în conformitate cu prevederile art. 3 lit. c) din Legea 9/2012 .

In drept,

Referitor la instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reglementează 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. 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:

[.....]

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”.

Art. 3. - (1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M₁, M₂, M₃ și N₁, N₂, N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

a) autovehiculelor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autovehiculelor special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, precum și în scopul preluării și transportării persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare

c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră și de pompieri;

d) autovehiculelor definite conform RNTR 2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculelor speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de

urgență, precum și autovehiculelor speciale destinate serviciilor de descarcerare și de stingere a incendiilor.

Punere în aplicare prin Normă metodologică de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante pentru autovehicule din 11/01/2012 :

1) Excepțiile de la plata taxei, prevăzute la art. 3 alin. (1) din lege, se acordă pe baza mențiunilor speciale înscrise în cartea de identitate a vehiculului.

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 plător 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”.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se rețin următoarele:

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 sau taxa pe poluare intervine obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

La art. 3 alin. (1) al legii sunt prevăzute expres excepțiile la plata taxei pentru emisiile poluante, iar în normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 se prevede faptul că excepțiile de la plata taxei se acordă pe baza mențiunilor speciale înscrise în cartea de identitate a vehiculului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta:

Din adresa nr. x, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Ilfov sub nr. x rezulta că în baza contractului de leasing nr. X domnul x a achiziționat de la Porsche x SA autovehiculul care face obiectul cauzei, contract ce a fost finalizat la data de 30.09.2010, iar actele necesare transferului de proprietate au fost eliberate în data de 24.07.2012.

Din cartea de identitate a vehiculului rezulta ca autovehiculul a fost inmatriculat pe numele x in data de 10.07.2006, si reinmatriculat pe acelasi nume in data de 08.07.2009 data la care nu avea obligatia achitarii **taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule.**

Din contractul de vanzare – cumparare pentru un autovehicul folosit rezulta ca la data de **08.01.2013** Comuna X in calitate de cumparator a achizitionat de la domnul Precup Ioan in calitate de vanzator autoturismul marca Volkswagen.

Prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x Comuna X a solicitat calculul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehicul marca Volkswagen, an fabricatie 2006, in temeiul art. 4 din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, in speta in cauza procedura de înmatriculare a vehiculului se considera **initiată la data de 11.01.2013.**

Afirmatia contribuabilului precum ca “autovehiculul care face obiectul prezentei cauze apartine Politiei Locale X, si in consecinta autovehiculele destinate a fi utilizate de politie sunt exceptate de plata taxei pentru emisiile poluante in conformitate cu prevederile art. 3 lit. c) din Legea 9/2012” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat aceasta omite sa mentioneze si dispozitiile art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 9/2012 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule care prevad in mod imperativ ca „**Excepțiile de la plata taxei, prevăzute la art. 3 alin. (1) din lege, se acordă pe baza mențiunilor speciale înscrise în cartea de identitate a vehiculului.**”

Mai mult in cartea de identitate a autovehiculului nu exista nicio mentiune precum ca autovehiculul in cauza a fost omologat sau reomologat de catre Registrul Auto Roman ca **autovehicul special** destinat utilizarii ca autovehicul special de catre Politia comunitara conform dispozitiilor art. 45 din Ordinul nr. 1275/2009 pentru modificarea și completarea Reglementărilor 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 modificarile si completarile ulterioare care prevad:

“Vehiculele complete, completate, carosate sau modificate pentru a fi utilizate de forțele armate, **forțele de menținere a ordinii publice** (forțele de securitate a statului, de politie, de jandarmerie sau poliția de frontieră), serviciile de protecție civilă, serviciile de luptă împotriva incendiilor (pompieri) și alte servicii de urgență (servicii de ambulanță și medicină, pentru acordarea ajutorului de urgență sau servicii de descarcerare) **se pot omologa de către RAR ca vehicule speciale.**”

Pentru aceste vehicule MTI poate acorda derogări de la cerințele prevăzute la omologare, pentru elementele constructive specifice utilizării speciale, atunci când respectarea cerințelor tehnice este incompatibilă cu utilizarea respectivă.

În vederea omologării, solicitantul omologării trebuie să pună la dispoziția RAR un document emis de autoritatea competentă, prin care să fie precizate elementele constructive specifice utilizării speciale, care justifică încadrarea vehiculului respectiv ca vehicul special și, după caz, acordarea unor derogări de la cerințele prevăzute la omologare.

In certificatul de omologare individuală se vor menționa derogările acordate. De asemenea, în CIV se vor menționa sintetic derogările acordate.

În CIV se va menționa faptul că vehiculul va putea fi utilizat cu o altă destinație numai după reomologarea de către RAR. La reomologare se vor aplica cerințele tehnice care erau în vigoare la data fabricației vehiculului respective”.

Fata de cele prezentate se retine ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarului depusa la organul fiscal la data 11.01.2013, 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.

Prin urmare, se retine ca, contestatara nu poate beneficia de exceptarea de la plata taxei pentru emisiile poluante in suma de xlei, intrucat în cartea de identitate a vehiculului depusa de aceasta la dosarul cauzei, Regia Autonoma „ Registrul Auto Român“ nu a facut nicio mentiune privind omologarea sau reomologarea autovehiculului in cauza ca autovehicul special destinat utilizarii de catre **forțele de mentinere a ordinii publice** (forțele de securitate a statului, de politie, de jandarmerie sau poliția de frontieră), iar contestara nu probeaza cu documente daca a intreprins demersuri in acest sens.

Contestatara 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.

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 Comuna X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de **xlei**, reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr. x.

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 Comuna X impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x prin care Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **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.