



## **DECIZIA nr. 1978 din 2012**

*privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul ...**, înregistrată la D.G.F.P. a județului Brăila sub nr. .../...*

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, prin adresa nr. .../..., depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila cu nr. .../..., asupra **contestației** formulate de **domnul ...**, împotriva **Deciziei nr. .../... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, care la organul fiscal competent se identifică sub nr. .../....

**Domnul ...** are domiciliul în județul Brăila, comuna ..., satul ..., str.... nr... și CNP ...

**Obiectul contestației** îl reprezintă solicitarea persoanei în cauză de anulare a Deciziei nr. .../...privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, prin care s-a stabilit în sarcina domnului ..., suma totală de ... lei, cu titlul de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Decizia invocată anterior s-a comunicat domnului ..., de către organul fiscal competent, prin modalitatea prevăzută de lege, respectiv prezentarea persoanei în cauză la sediul emitentului și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, după cum rezultă din mențiunea înscrisă pe exemplarul 2 al deciziei în speță și anume: „**Am primit un exemplar ... ..**” urmată de semnătură.

Temeiul legal care reglementează procedura la care s-a făcut referire îl constituie art.44, alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

În speță, s-a constatat că sunt îndeplinite condițiile procedurale prevăzute la art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, se va proceda la analiza pe fond a contestației, care se fundamentează pe considerentele ce sunt prezentate în continuare.

**I. Domnul ...**, formulează contestație împotriva Deciziei nr. .../... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin care s-a stabilit în sarcina acestuia o taxă pentru emisiile poluante provenite de la

autovehicule, în cuantum de ... lei, care s-a înregistrat la organul fiscal competent sub nr. .../..., pe care o consideră „netemeinică și nelegală” din următoarele motive:

- Taxa pe poluare nu este conformă cu Tratatul Uniunii Europene, respectiv cu art.25, art.28 și art.90, aceasta pentru că taxa de poluare se percepe numai pentru autoturismele înmatriculate în Uniunea Europeană și reînmatriculate pentru prima dată în România, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate în România, la o nouă înmatriculare taxa nu mai este percepută.

- Potrivit art.148 din Constituție, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin.2), iar Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin.4). De altfel, prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, dinainte de aderare.

- Legea nr.9/2012, modificată de O.U.G. nr.1/2012 este contrară art.90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second – hand deja înmatriculate într-un alt stat membru UE, precum cel pentru care s-a achitat taxa de poluare în acest litigiu (Germania), favorizând astfel vânzarea autoturismelor second – hand deja înmatriculate în România. Or după aderarea României la UE, acest lucru nu este admisibil când produsele importate sunt din alte țări membre ale UE, atât timp cât norma fiscală națională diminuează sau este susceptibilă să diminueze, chiar și potențial, consumul produselor importate, influențând astfel alegerea consumatorilor (CJE, hotărârea din 7 mai 1987, cauza 193/85, Cooperativa Co - Frutta Srl c. Amministrazione delle finanze dello Stato – în speță, taxă menită să descurajeze importul de banane în Italia). În context, contestatorul învederează și faptul că Legea nr.9/2012 deși și-a declarat ca scop protecția mediului, normele edictate nu au această finalitate cuprinzând măsuri restrictive discriminatorii.

De asemenea, prin contestația formulată contestatorul reține că, soluțiile Curții Europene de Justiție pronunțate în cauzele similare prezentei contestații ( C -402/09 – Tatu împotriva autorităților române, C-263/10 – Nispeanu împotriva autorităților române) prin care s-a statuat ca articolul 110 (fost art.90 anterior intrării în vigoare a Tratatului de la Lisabona) al TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru.

**În drept**, în contestație s-au invocat prevederile art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003.

**II. Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila**, urmare a cererii domnului ..., emite în data de ... Decizia nr.... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin care stabilește în sarcina acestuia o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de ... lei.

Potrivit deciziei sus-amintită la stabilirea taxei s-au avut în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, incidente solicitării, astfel:

- A=valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, expr. în grame/ km: ...
- B=taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>(col 3 din Anexa1): ...
- C=cilindree (capacitatea cilindrică ): ...
- D=taxa specifică pe cilindree: ...
- E=cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4: ... %

De asemenea, este important a se reține că la stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule s-a utilizat un curs euro/ lei de 4,3001, aspect ce rezultă din referatul nr. .../..., întocmit de către organul fiscal competent, pentru soluționarea cererii domnului ...

**III. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**, prin serviciul de resort, luând act de susținerile contestatorului, de constatările Administrației Finanțelor Publice a municipiului Brăila, precum și de documentele care constituie dosarul cauzei, prin raportare la reglementările legale incidente problematicei supusă soluționării, reține în analiză aspectele ce se prezintă în continuare.

**Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează la bugetul Fondului pentru mediu suma de ... lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/06.01.2012, amendată prin O.U.G. nr.1/30.01.2012, astfel cum rezultă din documentele depuse de acesta în susținerea solicitării, adresată organului fiscal competent.**

**În fapt**, prin cererea nr. ... adresată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Brăila, în data de ..., domnul ... solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, conform Legii nr.9/2012, în speță, acesta fiind autoturismul ..., capacitate cilindrică (cmc) ..., norma de poluare ..., an fabricație ..., emisia de dioxid de carbon - grame CO<sub>2</sub>/km. ....

Urmare a solicitării adresate, organul fiscal competent adoptă măsuri în consecință, în sensul că procedează, prin personalul de specialitate, la întocmirea referatului nr. .../...privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care constituie suportul informațional al deciziei în cauză, identificată sub același număr. În baza deciziei la care ne referim s-a stabilit în sarcina domnului ..., o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în cuantum de ... lei.

Împotriva Deciziei nr. .../... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, domnul ..., formulează contestație, care s-a înregistrat la organul fiscal competent sub nr. .../....

**În drept**, sunt incidente dispozițiile **ART. 1, alin. (1) și alin.(2)** coroborat cu ale **ART.3, alin. (1)** din **Legea nr.9 din 06 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, publicată în Monitorul Oficial nr. 17 din 10 ianuarie 2012, amendată prin O.U.G. nr.1/30.01.2012, în interpretarea cărora reținem:

**„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. 3**

**(1)** Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile **M(1)**, M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2,...”.

În al doilea rând, este important de menționat că, potrivit prevederilor **ART. 4, lit. a)** din **același act normativ** obligația de plată a taxei intervine „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,,.

La acest punct al analizei se impun a fi citate prevederile **ART. 6, alin (1), lit.b)** din **actul normativ invocat**, care se referă la modul de calcul al taxei, astfel:

„(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 5, după cum urmează:

...

**b)** pentru autovehiculele din categoria **M(1)**, cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau **Euro 2** și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO(2), după formula:

$$C \times D \times (100 - E)$$

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

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.”

Pentru implementare, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 9 din 11 ianuarie 2012**, publicată în Monitorul Oficial nr. 29 din 13 ianuarie 2012, rețin la ART. 3, alin. (2) prevederile: „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)".

Prin prisma celor anterioare, reținem modul de calcul în cauza dată, în baza căruia rezultă:

$$\text{Suma de plată} = \frac{\dots \times \dots \times (100 - \dots)}{100} = \dots \text{ Euro,}$$
$$\dots \text{ Euro} \times 4,3001 \text{ curs euro/lei} = \dots \text{ lei}$$

Față de cele învederate, s-a constatat că organul fiscal competent, în speță Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila a stabilit, potrivit legii, în baza Deciziei nr. .../... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (prin care s-a soluționat cererea depusă în acest scop), în sarcina d-lui ..., o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de ... lei.

În ceea ce privește motivațiile contestatorului, astfel cum au fost invocate, menționăm că acestea nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, din cauza faptului că, prin instituirea taxei în cauză nu se creează un regim juridic fiscal discriminatoriu, fundamentarea rezidă din momentul în care aceasta intervine și anume cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, indiferent de țara de proveniență a lui.

Totodată, de precizat este și faptul că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, la care s-a făcut referire în lucrare, s-a calculat în condițiile legii aplicabilă în România, urmare a solicitării d-lui ..., înregistrată la organul fiscal competent sub nr. .../..., precum și în baza documentelor depuse în susținere, constatare față de care nu se pot reține în soluționarea favorabilă motivele invocate în acțiune cu trimitere la dispozițiile din Tratatul Uniunii Europene.

În final, ca o rezultată a celor din precedent, inclusiv a documentelor componente a dosarului cauzei, contestația formulată de dl. ..., împotriva deciziei la care se face referire, prin care s-a stabilit în sarcina acestuia cu titlul de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, suma totală de ... lei, **se respinge ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele invocate și în temeiul **prevederilor art.216, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură

fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul ..., cu domiciliul în județul Brăila, comuna ..., satul ..., str. ... nr....., împotriva Deciziei nr. .../... privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, prin care s-a stabilit în sarcina acestuia suma totală de ... lei, cu titlul de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

În temeiul art.210, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în temeiul art.218, alin.(2) din același act normativ, în speță la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**