

DECIZIA NR . 98/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
D-nul **X**
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr..... / 28.01.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc..... prin adresa nr.....din 22.01.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr. /28.01.2014, cu privire la contestatia formulata de catre d-nul **X**, cu domiciliul in localitatea, str., bl....., ap., judetul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../23.12.2013, in suma de..... lei, suma ce reprezinta diferenta intre:

- taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de lei;
- si taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule in suma de lei stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.din 27.04.2012;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea diferentelor reprezentand emisii poluante provenite de la autovehicule nr. /23.12.2013, in data de 10.01.2014, conform confirmarii de primire existente la dosarul contestatiei si data depunerii contestatiei la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc sub nr. din data de 22.01.2014, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre d-nul **X**.

I. Prin contestatia formulata si inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice **X** Serviciul Fiscal Orasenesc sub nr. /22.01.2014 d-nul **X** contesta Decizia privind stabilirea diferentelor pe emisii poluante provenite de la autovehicule nr. /23.12.2013, prin care s-a stabilit diferenta de taxa suplimentar

de plata in suma de lei, ca fiind nelegala, prin care solicita anularea deciziei pentru urmatoarele motive:

Contestatoarul considera ca decizia privind stabilirea diferentelor de taxa este nelegala si tardiva.

De asemenea considera ca taxa privind diferenta de plata, nu este prevazuta de lege, nu este considerata titlu de creanta, si este contrara dispozitiilor Tratatului U.E. art. 110 .

Pentru aceste considerente, d-nul **X**, solicita anularea deciziei ca fiind nelegala si tardiva.

II. Prin Decizia privind stabilirea diferentelor pe emisii poluante provenite de la autovehicule nr. /23.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc au stabilit diferenta de plata pozitiva, pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculul marca, tip /..... /....., ctg. auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto motor cu aprindere prin comprimare, este de lei suma ce reprezinta diferenta intre:

- taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de lei;

- si taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule in suma de lei stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. din 27.04.2012;

III. Luind in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca diferenta de taxa reprezentind emisii poluante in valoare de..... lei, stabilita prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind emisii poluante provenite de la autovehicule nr. /23.12.2013 este legal datorata.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc..... sub nr..... /27.04.2012, d-nul **X** a solicitat, calcularea sumei reprezentind taxa pe emisiile poluante pentru autovehiculul marca

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc prin Decizia privind stabilirea emisiilor poluante pentru autovehicule nr. /27.04.2012, urmare a cererii depuse de catre d-nul **X** nr. /27.04.2012, au stabilit ca taxa pe emisii poluante provenita de la autovehiculul

marca, tip/...../..... ctg. auto....., norme poluare nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, motor cu aprindere prin comprimare, este de lei, conform Legii nr. 9/2012 privind instituirea taxei pe emisii poluante provenite de la autovehicule.

Urmare a verificarilor ulterioare efectuate de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice.....Serviciul Fiscal Orasenesc, au constatat ca suma de lei, stabilita prin Decizia privind stabilirea emisiilor poluante pentru autovehicule nr./27.04.2012, in sarcina d-lui **X** a fost calculata eronat; organul fiscal a aplicat eronat elementele prevazute de Legea nr. 9/2012, pentru instituirea taxei privind diferenta de plata pozitiva pe emisii poluante pentru auovehicule .

S-a constatat ca initial, pentru autovehiculul marca, tip/...../....., ctg. auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, motor cu aprindere prin comprimare, **a fost aplicata eronat taxa pentru emisii poluante pe cilindree de euro/1 cmc, prevazuta in col. 3 Anexa nr. 2,** in conditiile in care potrivit Legii nr. 9/2012, **taxa pentru emisii poluante pe cilindree este de euro/1 cmc, prevazuta in col. 3 Anexa nr. 2.**

Astfel prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind emisiile poluante pentru autovehicule nr./23.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc in temeiul dispozitiilor Legii nr. 9/2012 pentru instituirea taxei pentru emisii poluante pentru autovehicule, au recalculat taxa pe emisii poluante, si au stabilit in sarcina d-lui **X**, diferenta de taxa pe emisii poluante pozitiva provenita de la autovehiculul marca, tip/...../....., ctg. auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, motor cu aprindere prin comprimare, in suma de lei ca diferenta intre:

- taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de lei;
- si taxa pe emisiile poluante pentru autovehicule in suma de lei stabilita prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./27.04.2012;

Contestatoarul considera ca decizia privind stabilirea diferentelor de taxa este nelegala, si tardiva.

De asemenea considera ca taxa privind diferenta de plata, nu este prevazuta de lege, nu este considerata titlu de creanta, si este contrara dispozitiilor Tratatului U.E. art. 110 .

Pentru aceste considerente, d-nul **X**, solicita anularea deciziei ca fiind nelegala si tardiva.

In speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.9/2012, privind taxa pentru emisiile

poluante provenite de la autovehicule:

art.1

(1) Prezenta lege stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumita în continuare taxa.

(2) Taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

art.2 În întelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;

b) RNTR 2 - Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) RNTR 7 - Reglementarile privind omologarea individuala, eliberarea cartii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, constructiilor si turismului nr. 2.132/2005, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) scoatere din parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu exceptia casarii si dezmembrarii;

e) organ fiscal competent - organul fiscal teritorial în a carui evidenta este înregistrat contribuabilul ca platitor de impozite si taxe;

f) contribuabil - orice persoana fizica sau persoana juridica care se afla în una dintre situatiile prevazute la art. 4;

l) taxa - reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M_1 , M_2 , M_3 si N_1 , N_2 , N_3

art.3

(1) Taxa se aplica pentru autovehiculele din categoriile M_1 , M_2 , M_3 si N_1 , N_2 , N_3 , astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2,

art.4

(1) Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia înscrierii în evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de înmatriculare si a numarului de înmatriculare;

b) la repunerea în circulatie a unui autovehicul dupa încetarea unei exceptari sau

scutiri prevazute la art. 3 si 8;

c) la reintroducerea în parcul auto national a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto national, i s-a restituit proprietarului platitor valoarea reziduala a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7

(2) Obligatia de plata a taxei intervine si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat si pentru care nu a fost achitata taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule si care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plata acestor taxe, potrivit reglementarilor legale în vigoare la momentul înmatricularii.

art.5

(1) Organul fiscal competent calculeaza cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezulta dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevazuta în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

(2) Valoarea în lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(3) Taxa se plateste de catre contribuabil într-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului, pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu, iar dovada platii acesteia va fi prezentata cu ocazia înmatricularii sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situatiile prevazute la art. 4.

art.6

(1) Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute la anexele nr. 1-5,

Potrivit prevederilor enuntate, se retine ca regimul taxei privind emisiile poluante provenite de la autovehicule au fost calculate in conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012, privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule care a fost adoptata de Parlamentul Romaniei cu respectarea prevederilor art. 75 si ale art. 76 alin.(2) din Constitutia Romaniei, republicata si a fost PUBLICATA IN MONITORUL OFICIAL AL ROMANIEI NR.17 din 10 ianuarie 2012.

Analizind modul de calcul al taxei pe emisii poluante stabilita prin Decizia privind stabilirea emisiilor poluante pentru autovehicule nr./27.04.2012, se constata ca suma de lei, a fost stabilita in mod eronat in conditiile in care pentru autovehiculul marca, tip, ctg. auto, norme poluare, nr. omologare....., nr. identificare, an fabricatie

serie carte auto, motor cu aprindere prin comprimare, **a fost aplicata taxa pentru emisii poluante pe cilindree de euro/1 cmc, prevazuta in col. nr. 3 Anexa nr. 2, in conditiile in care potrivit Legii nr. 9/2012, taxa pentru emisii poluante pe cilindree este de euro/1 cmc, prevazuta in col. 3 Anexa nr. 2.**

Potrivit art.6 lit.a) din Legea nr.9/2012 privind taxa pe emisiile poluante provenite de la autovehiculele, taxa pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare E3, se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2), si a taxei pentru emisiile poluante exprimate in euro/1gram CO2, prevazute la Anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei pe emisiile poluante exprimate in euro/1cmc, prevazute la Anexa nr.2, si a cotei de reducere a taxei prevazuta in col. nr. 2 din Anexa nr. 4 dupa formula :

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

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame /km:

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimata in euro/1gram CO2 prevazuta in coloana nr. 3 din Anexa nr. 1;

C= cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevazuta in coloana nr. 3 din Anexa nr. 2;

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

$$\text{Suma de plata} = (\dots \times \dots \times 30\%) + (\dots \times \dots \times 70\%) \times (100 - \dots) = \dots \text{ euro} \times \dots \text{ lei/euro} = \dots \text{ lei.}$$

Astfel, diferenta taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule de plata este de lei (..... lei – lei) si rezulta ca a fost stabilita in mod legal prin

Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./23.12.2013

Sustinerile contestatorului ca decizia de recalculare a taxei pe emisii poluante pentru autovehicule este nelegala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece in conformitate cu prevederile art. 90 din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

“(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal , sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la indeplinirea termenului de prescriptie sau care ca urmare a inspectiei fiscale efectuate in cadrul termenului de prescriptie”.

Art. 91 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel:

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

Din prevederile legale enuntate se retine ca cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare care se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie.

Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

De asemenea, la art. 48 din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin.(1) nu se aplica actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat caile de atac prevazute de lege, iar solutia este definitiva.”

iar la pct. 47 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea acestui articol de lege se prevede:

“ 47.1. Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal, sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.3. Dupa efectuarea indreptarii erorii materiale, organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabilului, sau oricarei alte persoane interesate, de indata, operatiunea efectuata.

47.4. In cazul in care indreptarea erorii materiale, nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal, care de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Dupa cum am aratat si mai sus prin Decizia privind stabilirea diferentelor pe emisii poluante pentru autovehicule nr./23.12.2013, organele din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice..... - Serviciul Fiscal Orasenesc, au stabilit diferenta de plata pozitiva pentru emisiile poluante in valoare de lei, urmare a

constatarii erorilor privind taxa specifica pe cilindree, care a dus la calcularea eronata a emisiilor poluante pentru autovehiculul in cauza prin Decizia privind stabilirea emisiilor poluante pentru autovehicule nr./27.04.2012.

Mentionam ca Decizia privind stabilirea diferentelor pe emisii poluante provenite de la autovehicule nr./23.12.2013, prin care s-a stabilit diferente de taxa privind emisiile poluante contestata a fost emisa in termenul de prescriptie.

Avand in vedere ca Decizia privind stabilirea emisiilor poluante pentru autovehicule nr./27.04.2012 nu a fost contestata, in mod legal organele fiscale au îndreptat erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu.

In conformitate cu prevederile art. 5, art. 13 din OUG. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 5

“ Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Art.13

“ Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, este obligat sa respecte intocmai prevederile Legii nr. 9/2012 pentru stabilirea sumei pe emisii poluante provenite de la autovehicule, si sa stabileasca corect emisiile poluante datorate de contestator cu ocazia primei imatriculari in Romania a autovehiculelor achizitionate din strainatate.

Sustinerea petentului, ca decizia contestata nu reprezinta titlu de creanta, nu este relevanta, avind in vedere ca decizia de stabilire a sumei reprezentind taxa pe emisii poluante, a fost emisa in conformitate cu prevederile legale, astfel:

O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, prevede:

Art.10. Stabilirea, verificarea si colectarea, inclusiv solutionarea contestatiilor privind timbrul datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre organul fiscal competent, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 21 Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cit si cuantumul creantelor fiscale, reprezentind drepturi determinate constind in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat .

Art. 86 Decizia de impunere

1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent

6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instintari la plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

Art. 110 Colectarea creantelor fiscale

.....

(3) Titlu de creanta este actul care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere

.....

Referitor la sustinerile d-lui X din contestatia formulata cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare , mentionam ca aceasta este neantemeiata din urmatoarele motive:

-Art.148 alin.(1) si (2) din Constitutia Romaniei potrivit caruia:

"(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferarii unor atributii catre institutiile comunitare, precum si al exercitarii în comun cu celelalte state membre a competentelor prevazute în aceste tratate, se face prin lege adoptata în sedinta comuna a Camerei Deputatilor si Senatului, cu o majoritate de doua treimi din numarul deputatilor si senatorilor.

(2) Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.", instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne cu respectarea prevederilor actului de aderare.

-Art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 potrivit caruia *"Regulamentul european este un act fara caracter legislativ, de*

aplicare generala, pentru punerea în aplicare a actelor legislative si a anumitor dispozitii ale Constitutiei. Acesta poate fi obligatoriu în toate elementele sale si se aplica direct în toate statele membre sau poate obliga orice stat membru destinat în ceea ce priveste rezultatul care trebuie atins, lasând în acelasi timp autoritatilor nationale competenta în ce priveste alegerea formei si a mijloacelor".

Tratatul de aderare la Uniunea Europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor care sa asigure obtinerea rezultatului.

Incepand cu 15.02.2010, prin OUG nr.117/2009 pentru aplicarea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pe poluare se aplica pentru inmatricularea in Romania , inclusiv a autovehiculelor din categoria....., cu norma de poluare si capacitate cilindrica mai mica de 2000 cm³, care pana la acea data au fost exceptate.

In acest sens Comisia pentru petitii din cadrul Parlamentului European, prin raspunsul formulat la petitia/2008 adresata de Ion Garboan a constatat faptul ca prin adoptarea OUG nr.117/2009, normele Romaniei in materie de taxa pe poluare pentru autovehicule sunt conforme cu dreptul comunitar iar motivele care au stat la baza procedurii de incalcare au incetat sa existe, cazul fiind inchis.

Astfel, ca nu poate fi luata in considerare in solutionarea contestatiei afirmatia contestatorului potrivit careia prevederile Legii nr. 9/2012 privind instituirea taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule sunt inaplicabile in raport de dispozitiile din Tratat.

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art.90 paragraful bl din Tratat, **este incalcat numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare, calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale incorporate in valoarea autovehiculelor de ocazie similare, deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct.29 Hotararea din 18.01.2007, Berzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotararea din 29.09.2007 Comisia/Grecia, C-74/06).

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

Astfel potrivit art.110(fostul 90) paragraful I din Tratatul Comunitatii Europene:

"Niciun stat membru nu aplica direct sau indirect produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica direct sau indirect produselor nationale similare."

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatii Europene a rezultat ca Tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in 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.

In speta, taxa pe emisii poluante provenita de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a cererii depuse de catre d-nul X inregistrata la A.F.P.a Orasului sub nr...../27.04.2012 prin care s-a solicitat calcularea taxei pe emisii poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca in conformitate cu prevederile din Legea nr. 9/2012 privind emisiile poluante provenite de la autovehicule, iar la determinarea sumei de plata s-a luat in calcul reducerea taxei in functie de vechimea autovehiculului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca diferenta de taxa pe emisii poluante pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului iar organele fiscale sunt obligate sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege, motiv pentru care contestatia formulata de catre d-nul X, impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe emisii poluante provenite de la autovehicule nr./23.12.2013 prin care s-a stabilit suma suplimentar de plata de lei va fi respinsa ca neintemeita.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-nul X inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr./28.01.2014 impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe emisii poluante provenite de la autovehicule nr./23.12.2013 prin care s-a stabilit suma suplimentar de plata de lei reprezentand taxa pe emisii poluante.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul..... , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.