



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila  
Număr de operator de date cu caracter personal - 20.203



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900, Fax: +0239619992  
e-mail: admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

### DECIZIA NR.427 din 2013

*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 orașului Făurei, 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 ..., sat ... 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 orașului Făurei, 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 după cum rezultă din semnătura înscrisă pe exemplarul 2 al deciziei în speță, coroborat cu informațiile relevante din referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../..., întocmit de organul fiscal competent.

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. .../...

**Motivele de fapt**, astfel cum s-au menționat în contestație se prezintă în continuare.

Pentru început reținem ca un prim argument faptul că, în interpretarea contestatorului *„această taxă de poluare, pe care subsemnatul am fost obligat să o achit pentru a putea înmatricula autovehiculul este ilegal încasată, deoarece Legea 9/2012, contravin dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent (art.23).”*

De asemenea, în susținere s-au invocat prevederile art.28 din același tratat, potrivit cărora *„între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.”*

Totodată, contestatorul invocă și dispozițiile art.90, paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene, unde se stipulează faptul că se *„interzice statelor membre să aplice, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare, fiind interzisă și aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”*

Un alt argument adus în susținere de către cel în cauză l-a constituit faptul că, potrivit interpretării sale analizând *„dispozițiile Legii 9/2012, rezultă că pentru un autoturism produs în România sau în alte state membre UE nu se percepe taxa pentru emisiile poluante, dacă a fost anterior înmatriculat tot în România, decât în situația în care acest autoturism își schimbă proprietarul. Dar se percepe această taxă de poluare la autoturismul produs în țară sau în alt stat membru UE, dacă este înmatriculat pentru prima dată în România, rezultând că autoturismul poluează doar dacă este înmatriculat pentru prima dată sau dacă își schimbă proprietarul.”*

Prin urmare, în accepțiunea sa *„principiul nediscriminării este încălcat și prin aceea că persoanele care au solicitat înmatricularea autoturismelor anterior datei de 13.01.2012 nu au plătit taxa pentru emisiile poluante, în timp ce persoanele care solicită înmatricularea autoturismelor după această dată plătesc această taxă, deși este evident că toate autoturismele poluează, nu numai cele înmatriculate ulterior intrării în vigoare a Legii nr.9/2012”.*

În contestație, persoana în cauză învederează faptul că *„discriminarea este realizată de legiuitor, care a legat plata taxei pentru emisiile poluante de faptul înmatriculării, deși din conținutul legii rezultă că s-a urmărit asigurarea protecției mediului”.*

În final, prin contestația formulată se concluzionează că *„deși toate autoturismele poluează, doar cele care se înmatriculează pentru prima dată în România sau cele care își schimbă proprietarul plătesc această taxă”.*

**În drept**, în contestație s-au reținut, după cum se poate observa dispoziții din tratatele Comunității Europene și nu din legislația națională, la care s-a făcut trimitere numai prin raportare.

**II. Administrația Finanțelor Publice a orașului Făurei**, 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:

<u>A</u> =valoarea combinată a emisiilor de CO <sub>2</sub> , expr. în grame/ km:	...
<u>B</u> =taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO <sub>2</sub> (col 3 din Anexa 1):	...
<u>C</u> =cilindree (capacitatea cilindrică ):	...
<u>D</u> =taxa specifică pe cilindree:	...
<u>E</u> =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 4,5223, 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 constatăriile Administrației Finanțelor Publice a orașului Făurei, 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 nr. .../..., adresată organului fiscal competent.**

**În fapt**, prin cererea nr. ... adresată Administrației Finanțelor Publice a orașului Făurei, în data de ..., domnul ... solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, conform Legii nr.9/2012, în speță, acesta fiind autovehiculul: ..., 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 vigoare la data emiterii deciziei atacate, în interpretarea căroră 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. a), pct.1** 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:

a) pentru autovehiculele din categoria **M(1)**, căroră le corespund normele de poluare **Euro 3**, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele căroră le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau **Euro 3**, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute la anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4, după formula:

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

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 1;

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, în vigoare la momentul emiterii deciziei atacate, 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:

**Suma de plată = [(... x ... x 30%) + (... x ... x 70%)] x (100 - ...) % = ... Euro,**

**... Euro x 4,5223 curs euro/lei = ... lei**

Față de cele învederate, s-a constatat că organul fiscal competent, în speță Administrația Finanțelor Publice a orașului Făurei 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 o primă motivație a contestatorului, potrivit căreia Legea nr.9/2012 contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene se menționează că aceasta nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece pe plan național cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule era conferit de Legea nr.9 din 06 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, și nu de alte dispoziții incidente problematicei analizate.*

*De asemenea, un alt motiv invocat de către contestator l-a constituit faptul că, principiul nediscriminării este încălcat, considerent ce nu poate fi reținut, întrucât prin însăși dispozițiile art.2, lit.h) din Legea nr.9/2012, în vigoare la momentul emiterii actului atacat la definirea termenului de înmatriculare se prevedea că este „operațiunea administrativă ce constă în înscrierea în evidențele autorităților competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare, precum și a numărului de înmatriculare”.*

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, la momentul soluționării cererii, 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 poate reține în soluționarea favorabilă motivarea din contestație potrivit căreia: „*această taxă de poluare, pe care subsemnatul am fost obligat să o achit pentru a putea înmatricula autovehiculul este ilegal încasată, deoarece Legea 9/2012, contravin dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent (art.23).*”

Nu în ultimul rând, având în vedere cele expuse mai sus nu se pot reține nici celelalte motive din acțiunea formulată.

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 ..., sat ..., împotriva Deciziei nr. .../...privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Făurei, 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,**