



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.2413

din ____2012

privind soluționarea contestației formulată de ____, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2012

Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila prin adresa nr.____/____2012, înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2012, privind contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2012, formulată de ____, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.____/____2012.

____ are domiciliul în str. ____, nr.____, Brăila și CNP ____.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ____ lei, calculată prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.____/____2012.

Actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin prezentarea acestuia la sediul organului fiscal, așa cum rezultă din mențiunea « Am primit un exemplar » , numele și prenumele în clar, semnătura indescifrabilă și înscrierea datei de 10.10.2012, iar contestația a fost depusă la organul al cărui act este atacat sub nr.____/____2012, astfel că, a fost respectat termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2012 și la direcția teritorială sub nr.____/____2012, contestatorul înțelege să conteste taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ____ lei, calculată prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.____/____2012, motivând că este ilegal încasată, deoarece O.U.G.nr.50/2008 contravine dispozițiilor art.90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe contrare principiilor tratatului, în speță fiind încălcat principiul nediscriminării produselor importate de produsele interne.

Potrivit prevederilor art.148(2) din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

Art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene prevede că ” nici un stat membru nu aplică, 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.”

În consecință, prevederile menționate din tratat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Esențialul acestei taxe interzise este că perceperea ei este determinată de traversarea graniței de către autoturismul supus taxei, dintr-o țară comunitară în România.

Esențial rămâne că taxa specială nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România, și acest stat comunitar de la 01.01.2007, fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea acestora în țară.

Diferența de aplicare a taxei introduce un regim juridic fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru reînmatricularea autovehiculelor înmatriculate deja în România, taxa nu se mai percepe.

În acest context, contestatorul consideră că prin O.U.G.nr.50/2008 legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate în tratat.

Cum art.90 din Tratat interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele provenind de pe piața internă, care sunt de natură similară, iar stabilirea și perceperea taxei pe mediu este determinată de traversarea graniței de către un autoturism dintr-o țară comunitară în România, contestatorul consideră că actul administrativ fiscal a fost emis cu

încălcarea acestor prevederi, inclusiv a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la U.E.

Pe cale de consecință, acesta solicită admiterea contestației și anularea deciziei menționate.

Potrivit art.207(4) din Codul de procedură fiscală, dacă actul administrativ nu conține elementele prevăzute la art.43(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării, contestatorul solicitând să se observe că în decizie nu se indică organul competent, astfel că, termenul de soluționare se prelungește până la trei luni de la data comunicării acestuia.

II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ___/___2012, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ___ lei.

Pentru stabilirea taxei datorate, organul fiscal teritorial a avut în vedere următoarele elemente :

- A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/km : 0
- B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂(col.3 din anexa 1) : 0
- C=cilindree(capacitatea cilindrică): ___
- D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din anexa 2: ___
- E=cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din anexa 4: ___%

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatorului în raport de constatarea organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării privește taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ___ lei, calculată de organul fiscal teritorial, în condițiile în care contestatorul susține că această taxă a fost introdusă încălcând prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

În fapt, urmare cererii contestatorului a fost emisă de către organul fiscal teritorial Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ___/___2012, prin care a fost calculată taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ___ lei.

Împotriva acestei decizii a fost formulată contestația înregistrată la direcția teritorială sub nr. ___/___2012, contestatorul considerând că prin instituirea taxei pentru emisiile poluante, legiuitorul a încălcat dispozițiile menționate în Tratatul de Instituire a Comunității Europene.

În drept, potrivit prevederilor art. 4(1) lit.a), art.5, art.6 (1) lit.b) și d), (2), (3), (4) din Legea nr.9/2012, cu modificările și completările ulterioare,

”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;

.....

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.

ART. 6

(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:

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

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;

.....

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M(2), M(3), **N(1)**, N(2) și N(3), pentru care taxa pentru emisiile poluante pe cilindree este prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 3.

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice

de aplicare a prezentei legi. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota de reducere a taxei, prevăzută în anexa nr. 4, este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului.

(4) Cu ocazia calculului taxei pot fi acordate reduceri suplimentare față de cota de reducere prevăzută în anexa nr. 4, în funcție de abaterile de la situația standard a elementului/elementelor care a/au stat la baza stabilirii cotei fixe, dacă persoana care solicită înmatricularea sau, după caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. În acest caz, calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4, majorată cu cota de reducere suplimentară prevăzută în anexa nr. 5. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 90%, se aplică cota de reducere de 90%.”

Conform prevederilor legale reținute, obligația de plată a taxei intervine cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, 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, dispoziții ce au fost respectate de către organul fiscal prin emiterea actului administrativ fiscal atacat.

De altfel, contestatorul nu motivează contestația în sensul aplicării eronate a dispozițiilor legale sau al modului de calcul, ci consideră că au fost încălcate dispozițiile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

Referitor la motivarea contestatorului că taxa pentru emisiile poluante pe care a fost obligat să o achite pentru a putea înmatricula autovehiculul, este ilegal încasată și contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, se reține că aceasta nu poate constitui motivare pentru soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prin acest act normativ a fost eliminată orice formă de discriminare, fiind creat cadrul legal și respectiv obligația plății taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ce se înmatriculează pentru prima dată în România, cât și pentru cele pentru care se realizează prima transcriere a dreptului de proprietate pentru care nu a fost achitată taxa de poluare potrivit O.U.G. nr.50/2008, respectiv taxa specială potrivit Legii nr.571/2003. Faptul că a fost suspendată aplicarea art.4 alin.(2) din Legea nr.9/2012, prin O.U.G. nr.1/2012, până la 01.01.2013, nu înseamnă că aceasta creează o discriminare, ci în expunerea de motive sunt prezentate elementele ce au determinat această măsură *“luând în considerare dificultățile de ordin tehnic ce ar putea fi întâmpinate prin aplicarea imediată a dispozițiilor art. 2 lit. i), ale art. 4 alin. (2) și a celor privind prima transcriere a dreptului de proprietate ale art. 5 alin. (1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere necesitatea*

înlăturării acestor dificultăți, care să permită aplicarea corectă a taxei privind emisiile poluante provenite de la autovehicule și înlăturarea riscului de întârziere a procesului de stabilire exactă a cuantumului acesteia, în scopul reevaluării impactului pe care măsurile cuprinse în acest act normativ le au în plan economic și social se impune alocarea unui interval de timp de 1 an.”

Contestatorul a încercat să invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumei ce o datorează Administrației Fondului pentru Mediu, corect calculată în baza Legii nr.9/2012 din moment ce nu s-au depus probe din care să rezulte un alt cuantum și nici nu se prezintă dispozițiile legale încălcate de Legea nr. 9/2012 la stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile contestatorului, întrucât cuantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilit prin Decizia nr.____/____2012 s-a efectuat în baza Legii nr. 9/2012 (în vigoare de la data de 13.01.2012).

Mai mult, această taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilită ca urmare a cererii contestatorului, depusă la organul fiscal teritorial, prin care a solicitat calculul acesteia în conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr. 9/2012.

În plus, contestația este argumentată având în vedere prevederi legale deja abrogate, în speță, O.U.G.nr.50/2008, ceea ce nu poate constitui o motivare.

Totodată, solicitarea contestatorului, să se observe că în decizie nu se indică organul competent, astfel că, termenul de soluționare se prelungește până la trei luni de la data comunicării acestuia potrivit art.207(4) din Codul de procedură fiscală, conform căruia în situația în care actul administrativ nu conține elementele prevăzute la art.43(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării, facem precizarea că aceasta nu are legătură cu speța dedusă judecătii, pe de o parte, întrucât contestația a fost depusă la organul fiscal competent în termenul legal, iar pe de altă parte, acesta confundă termenul de depunere cu cel de soluționare a contestației.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că Legea nr. 9/2012 stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, că 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 și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv

pentru care contestația formulată de ____ va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ____ lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilite prin Decizia nr. ____/____2012.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ____, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.____/____2012, pentru suma de ____ lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,