

D E C I Z I A NR. 173/03.08.2012
privind solutionarea contestației formulate de
dl. C. N. din Tg Jiu, înregistrată la D.G.F.P. Gorj
sub nr.../25.07.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.F.P. Tg-Jiu, cu adresa nr.../31.07.2012, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../01.08.2012 asupra contestației formulate de d-l C. N. , CNP ..., domiciliat în mun. Tg Jiu, str..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul A.F.P. Tg-Jiu prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../06.07.2012 prin care s-a stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de ... lei.

Totodată, contribuabilul solicită și restituirea sumei achitate.

În raport de data emiterii Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ... , respectiv data de 06.07.2012, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 25.07.2012 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea contestației formulate de d-l C. N. din Tg Jiu , jud. Gorj .

I. Prin contestația formulată, d-l C. N. solicită anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../06.07.2012 emisă de A.F.P. Tg-Jiu, la cererea sa, înregistrată la A.F.P. Tg-Jiu cu ... din 06.07.2012 , din care a rezultat suma de plată reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, calculată în baza Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în valoare de ... lei și totodată restituirea acesteia, considerând că decizia a fost emisă în baza unei norme interne care încalcă legislația comunitară.

II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../06.07.2012 , A.F.P. Tg Jiu a stabilit în sarcina d-lui C. N. o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/ 2012 privind taxa pentru

emisiile poluante provenite de la autovehicule, la cererea contribuabilului.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, pentru autovehiculul marca OPEL Tip Corsa C, categorie auto M1, norma de poluare E4, an fabricație 2003, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei și totodată legalitatea procedurii de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, achitate de contestator.

În fapt, prin cererea înregistrată la A.F.P. Tg Jiu nr.../06.07.2012, d-l Chilom Nicolae a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul marca OPEL Tip Corsa C, categorie auto M1, norma de poluare E4, an fabricație 2003, serie sașiu..., nr. Omologare .../2003, serie carte auto J....

Totodată, pentru "Determinarea deprecierii reale a unui autovehicul rulat", contestatorul a depus la A.F.P. Tg-Jiu "Declarație pe propria răspundere" cu privire la rulajul mediu anual calculat conform prevederilor anexei 5 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În drept, Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede 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. 2

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:(...)

b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;(...)

h) înmatriculare - 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;(...)

l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile

poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3.(...)

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,(...)

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 quantumul 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:

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO₂, 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:

Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO₂, 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;
(...)

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, 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%.(...)."

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	...
B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO ₂ (col.3 din Anexa 1)	...
C - cilindree(capacitate cilindrică)	...
D - taxa pe cilindree, prevazută in col.3 din anexa 2	...
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4	...%
Suma de plată	... lei

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, se stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, „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”, această taxă este legal datorată, contestatorul neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, *„cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate art.I-33 alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 „Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”*

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr.C 115 din 9 mai 2008 și conform art.III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/2005 *„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.”*

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat nu interzice perceperea unei taxe, precum taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Incidența dispozițiilor art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în această cauză este inexistentă. Astfel, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituită de Legea nr.9/2012, aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO₂, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

De asemenea, din cuprinsul art.3 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultă că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se aplică tuturor

autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a taxei - excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Mai mult, în speță, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei a fost stabilită ca urmare a cererii contestatorului depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr.../06.07.2012 prin care a solicitat calculul acesteia, pentru autovehiculul marca OPEL Tip Corsa C, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, respectiv *„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”*.

Referitor la solicitarea contestatorului privind restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se reține că art.7 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede:

„Contribuabilului care a plătit taxa i se restituie valoarea reziduală a acesteia, conform alin. (3), în cazul în care un autovehicul pentru care s-a plătit, în România, taxa pe poluare pentru autovehicule, definită la art. 2 lit. k), sau taxa prevăzută de prezenta lege este ulterior scos din parcul auto național.”

Față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: *”Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile

poluante provenite de la autovehicule, urmând, în conformitate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit. a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *„Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*a se respinge, ca neîntemeiată contestația formulată de d-l C. N. pentru suma de ... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../06.07.2012 emisă de A.F.P. Tg Jiu.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit. a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de d-l C. N. pentru suma de lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.6.../06.07.2012 .

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicării prezentei.