

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 30**  
**din 19.04.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**domnul C din localitatea Dorohoi, judetul Botosani,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/...../16.03.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi, prin adresa nr...../14.03.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../16.03.2012 asupra contestatiei formulata de domnul **C din localitatea Dorohoi, judetul Botosani** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012 privind suma de ..... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I. Domnul C** contesta suma de ..... lei motivand urmatoarele:

Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule incalca principiul poluatorul plateste, este discriminatorie, abuziva si confuza, fiind in totala contradictie cu legislatia Uniunii Europene, dar si cu legislatia nationala in vigoare.

Petentul face trimitere la art.4 alin.(2) din Legea nr.9/2012 si precizeaza ca tranzactiile cu autovehicule interne sunt favorizate fata de importurile de autovehicule.

De asemenea, art.139 alin.(1) din Constitutia Romaniei prevede ca statul roman trebuie sa indeplineasca obligatiile ce-i revin din tratatele la care este parte, cu buna credinta, iar potrivit dispozitiilor art.148 alin.(2) si (4) din legea fundamentala prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.

Petentul solicita si restituirea sumei de ..... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

**II.** Urmare a cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012, depusa de dl.C, prin care solicita calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012, prin care au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ..... lei, pentru autovehiculul marca ..... tip....., numar de identificare.....

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ..... lei, a fost calculata în baza elementelor prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investit sa se pronunte daca organele fiscale, legal, au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ..... lei, pentru autovehiculul în cauza, în condițiile în care motivatiile contestatorului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.**

**In fapt**, prin cererea înregistrată la Administratia Finantelor Publice Municipala Dorohoi sub nr...../27.02.2012, dl. C a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculului Marca ..... tip ....., număr de identificare....., categorie auto M1, norme de poluare E3, serie sasiu....., nr. omologare....., an fabricatie 2000, serie carte auto....., data primei înmatriculari 23.08.1999, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012, organele fiscale au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ..... lei, pentru autovehiculul în discutie, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestatia formulată dl C nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul că, aceasta este ilegală și discriminatorie.

**In drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care precizează:

**„ Art.1 -(1) Prezenta lege stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumită în continuare taxa.**

**(2) Taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.**

**Art.2 -In înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:**

**[...]**

**b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cartii 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;**

**i) prima transcriere a dreptului de proprietate – primul transfer al dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat;**

**[...]**

**l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3).**

**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, [...]**

**Art.4- (1) Obligatia de plata a taxei intervine:**

**a) cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare;**

**[...]**

**Art.5- (1) Organul fiscal competent calculeaza cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea 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 intr-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului, pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu, iar dovada platii acesteia va fi prezentata cu ocazia inmatricularii sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situatiile prevazute la art. 4.**

**Art. 6- (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor stabilite de lege (cele prevazute la anexele nr. 1-5), dupa cum urmeaza:**

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

**1. pentru autovehiculele carora le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] si a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO(2), prevazute la anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevazute la anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 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 CO(2), exprimata în grame/km;**

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

**C = cilindree (capacitatea cilindrica);**

**D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevazuta în coloana nr. 3 din anexa nr. 2;**

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

**[...] "**

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat, urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimata în grame/km: ..

B = taxa specifica exprimata în euro/1 gram CO2: ...

C = cilindree(capacitatea cilindrica) : .....

D = taxa specifica pe cilindree: ....

E = cota de reducere a taxei : .....

Suma de plata :..... lei.

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

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, taxa cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, cãta vreme legiuitorul prevede în mod expres obligatia de plata a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, „*cu ocazia înscrierii in 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*” aceasta taxa este legal datorata, contestatorul neinvocand prin contestatie faptul ca organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzatoare vehiculului in cauza, prevazute de legislatia in vigoare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 din Constitutia României instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile 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 „*cadru european este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat în ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand în acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor.*”

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

Astfel, potrivit art.90, primul Paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: „***un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natura mai mari decât cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.***”

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art. 90 din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene este încalcat atunci când taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale 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.

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art.90 din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene este încalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale 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. Incidenta prevederilor art.90 din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene, în aceasta cauza este inexistentã. Astfel, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituita de Legea nr.9/2012, aplicata produsului provenind din alte tari membre si cea aplicata produsului national similar este calculata dupa aceeasi formula de calcul, avand în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO2, capacitatea cilindrica, vechimea sau rulajul autovehiculului, fara a conduce la o impozitare superioara a produsului importat fata de produsele nationale si fara 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, rezulta ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se aplica tuturor autoturismelor, indiferent daca ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piata interna, fiind excluse din sfera de aplicare a taxei - exceptiile prevazute de acelasi articol, in sa pe baza unor criterii ce privesc destinatia lor si nu provenienta.

Mai mult, în speta, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de ..... lei a fost stabilita ca urmare a cererii contestatorului depusa la organul fiscal, înregistrata sub nr...../27.02.2012 prin care a solicitat calculul acesteia, pentru autovehiculului marca ..... tip ....., numar de identificare ....., in 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 ”**

Fata de cele expuse mai sus, se retine ca 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 procedura 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 ca, în conformitate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura 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 procedura fiscală, să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de dl. C, 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...../27.02.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Dorohoi.

**2. Referitor la restituirea sumei de ..... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Soluționare - Contestații, are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care aceasta nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora sau diminuarea pierderii fiscale.**

**In fapt**, prin contestația formulată domnul C solicită și restituirea sumei de ..... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

**In drept**, potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, precum și împotriva deciziei de verificare se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de verificare , cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”**

Întrucât restituirea taxei pentru emisiile poluante în suma de ..... lei nu vizează stabilirea de obligații fiscale se retine că competența de soluționare a acestui capăt de cerere aparține organului fiscal care a încasat taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Soluționare- Contestații neavând competența de soluționare .

Prin urmare, cererea privind restituirea taxei pentru emisiile poluante în suma de ..... lei va fi transmisă, spre competența soluționare, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Dorohoi.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 216; 217 si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **domnul C** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../27.02.2012 pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

**Art.2** Constatarea necompetentei de solutionare a cererii formulata de **domnul C**, pentru capatul de cerere privind restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si transmiterea acesteia spre solutionare la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

**DIRECTOR EXECUTIV,**