

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

DECIZIA NR.64
din 24.08.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de **doamna H din Botosani** ,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.
I/...../16.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin adresa nr...../14.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../16.08.2012 asupra contestatiei formulata de doamna H din Botosani impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../13.07.2012 privind suma de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Petenta solicita si restituirea taxei pe poluare in suma de lei.

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. Doamna HUTU GABRIELA contesta suma de lei motivand urmatoarele:

Taxa pe poluare in suma de lei a fost achitata in mod nelegal deoarece incalca normele europene privind inmatricularea autoturismelor second hand si a deciziilor Curtii Europene de Justitie de la Luxemburg emise in cazurile Tatu vs. Romania si Nisipeanu vs. Romania.

Petenta sustine ca legislatia UE este prioritara in aplicare fata de legislatia nationala in astfel de cazuri si solicita revocarea actului administrativ contestat si scutirea de la plata a taxei pe poluare calculata de organele fiscale.

II. Urmare a cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../12.07.2012, depusa de dna. H, 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...../13.07.2012, prin care au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul marcatip .../2/...../V....., categoria M1, norme de poluare E3, serie sasiu, nr. omologare, numar de identificare, an fabricatie1999, serie carte auto, data primei inmatriculari

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. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, precum si actele normative în vigoare pentru cauza analizata, se retin urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca organele fiscale, legal, au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../13.07.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la auvehicule în suma de lei, pentru autovehiculul în cauza, în conditiile în care motivatiile contestatoarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Municipala Botosani sub nr./12.07.2012, dna. H a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, in conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca tip, categoria M1, norme de poluare E3, serie sasiu, nr. omologare, numar de identificare, an fabricatie 1999, serie carte auto, data primei inmatriculari, anexand la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../13.07.2012, organele fiscale au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul in discutie, avand in vedere elementele de calcul prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestatia formulata, dna. H nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul ca, aceasta este ilegala si incalca legislatia UE.

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

„ Art.1 -(1) Prezenta lege stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumita in 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 -In întelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

[...]

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;

[...]

h) inmatriculare - operatiunea administrativa ce consta in inscrierea in evidentele autoritatilor competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum si a numarului de inmatriculare;

i) prima transcriere a dreptului de proprietate - primul transfer al dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, realizat dupa intrarea in vigoare a prezentei legi, în conditiile art. 11 alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 195/2002 privind circulatia pe drumurile publice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

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 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;

[...]

(2) Obligatia de plata a taxei intervine si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, in Romania, 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 inmatricularii.

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 M₁, 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 (CO₂) si a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO₂, 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 CO₂, exprimata în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimata în euro/1 gram CO₂, 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;

În 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:

În ceea ce priveste sfera de aplicare a Codului de procedura fiscala si aplicarea unitara a legislatiei, prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza:

“ Art. 1 (1) Prezentul cod reglementeaza drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetelor locale, prevazute de Codul fiscal. “

“ Art. 1 (3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale în legatura cu:

a) înregistrarea fiscala;

b) declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) solutionarea contestatiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

“ Art.5 Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul României, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat .“

Regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare de la data de 13.01.2012, potrivit prevederilor Legii nr.9/2012 ce fost publicata Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 17/10.01.2012, si care stabileste, incepand cu data de 13.01.2012, cadrul legal pentru instituirea taxei, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede în mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu ocazia inmatricularii autovehiculului pentru prima data în Romania, rezulta ca aceasta este în mod legal datorata.

Din cele prezentate reiese ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica întocmai prevederile legale, respectiv ale Legii nr.9/2012.

Fata de cele prezentate se retine ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarei depusa la organul fiscal la data 12.07.2012, iar cuantumul taxei, a fost stabilit pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabil care intentioneaza sa efectueze inmatricularea.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, **"cu respectarea prevederilor actului de aderare"**, iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 **"Legea cadru 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"**.

Rezulta 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, Parlamentul Romaniei a adoptat Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012) prin care s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule in conformitate cu dispozitiile art. 4.

Contestatarea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate in baza Legii nr. 9/2012 din moment ce nu s-au produs probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate de Legea nr. 9/2012 la stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatiile contribuabilei, intrucat quantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilit prin Decizia nr./13.07.2012 s-a efectuat in baza Legii nr. 9/2012 (in vigoare de la data de 13.01.2012).

Mai mult, aceasta taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarei, care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat calculul acestei taxe in conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr. 9/2012.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca Legea nr. 9/2012 stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **" reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiitorului asa cum este exprimata în lege."** motiv pentru care contestatia formulata de doamna H va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma delei, reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr./13.07.2012.

2.Referitor la restituirea sumei de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care aceasta nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora sau diminuarea pierderii fiscale.

In fapt, prin contestatia formulata doamna H solicita si restituirea sumei de lei reprezentand 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 fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a

masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala;"

Intrucat restituirea taxei pe poluare in suma de lei nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale se retine ca competenta de solutionare a acestui capat de cerere apartine organului fiscal care a incasat taxa pe poluare, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare- Contestatii neavand competenta de solutionare .

Prin urmare, cererea privind restituirea taxei pe poluare in suma de lei va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 686/2008, Tratatul Comunitatii Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 1 alin (1) si (3), art. 5, art. 13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei, Decizia nr. 1596 din 26.11.2009 ale Curtii Constitutionale se:

DECIDE:

Art.1.Respingerea ca neintemeiata contestatiei formulata de doamna H impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./13.07.2012, prin care Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de lei.

Art.2.Constatarea necompetentei de solutionare a cererii formulata de **doamna H**, 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 Botosani.

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,