

DECIZIA nr. 322/07.05.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 5 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 5,.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x, emisa in baza Legii nr. 9/2012 prin care solicita revocarea, in tot, a acesteia pentru urmatoarele motive:

In fapt, prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x a fost obligat la plata sumei de x lei.

Prin emiterea acestei decizii au fost incalcate prevederile art. 90 alin. 1 al Tratatului Comunitatii Europene, inclusiv Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei, ratificat prin Legea nr. 157/2005.

Prin instituirea aceste taxe pe poluare se creaza un regim discriminatoriu in favoarea autovehiculelor deja inmatriculate, desi prin Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei se interzice adoptarea unei legislatii nationale care sa favorizeze productia interna de bunuri in dauna celei comunitare.

In situatia expusa, sunt deplin aplicabile prevederile art. 23 din Tratat care mentioneaza expres ca sunt interzise in relatiile dintre statele membre, taxele vamale la import si la export sau taxele, precum si orice alte taxe cu efect echivalent, iar potrivit prevederilor art. 90 alin. 1, este interzisa taxarea discriminatorie.

Invoca jurisprudenta Curtii Europene ai jurisprudentei nationale.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre domnul X, Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **x lei** prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x in conformitate cu prevederile Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012).

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de x lei, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice quantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datoreaza cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x domnul **X** a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehicul marca Renault, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricatie 2008.

Urmare solicitarii contribuabilului in cauza, in temeiul Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, Administratia Finantelor Publice sector 5 a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x pentru suma de **x lei** reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Contribuabilul nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevazut de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul ca legislatia națională contravine prevederilor art. 90 alin. (1) din Tratatul Comunitatii Europene

In drept, prin Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule fiind prevazute urmatoarele:

„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:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;

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;

c) RNTR 7 - Reglementările privind omologarea individuală, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificările și completările ulterioare;

d) scoatere din parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu excepția casării și dezmembrării;

e) organ fiscal competent - organul fiscal teritorial în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe;

f) contribuabil - orice persoană fizică sau persoană juridică care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 4;

g) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost înmatriculat;

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, realizat după intrarea în vigoare a prezentei legi, în condițiile art. 11 alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

j) taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevăzută la art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;

k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Legea nr. 140/2011;

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. 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;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;

c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7.

(2) Obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule și care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plata acestor taxe, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării”.

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.

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 a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 17/10.01.2012, si care stabilește, începând cu data de 13.01.2012, cadrul legal pentru instituirea taxei, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

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

Din cele prezentate reiese ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica intocmai 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 solicitării contestatarei depusa la organul fiscal la data 18.12.2012, iar cuantumul taxei, a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabil care intenționează să efectueze înmatricularea.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se retine 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, Parlamentul României a adoptat Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (în vigoare de la data de 13.01.2012) prin care s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule în conformitate cu dispozițiile art. 4.

Invocarea de către contestatar a jurisprudenței Curții Europene de Justiție și a jurisprudenței naționale, respectiv a încălcării prevederilor art. 90 din Tratatul Comunității Europene, (TCE) nu este întemeiată întrucât acestea soluții au fost pronunțate anterior Legii nr. 9/2012 care are o formă schimbată în sensul că a fost eliminată orice formă de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația platii 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 autovehiculele pentru care nu a fost achitată taxa de poluare potrivit OUG nr.50/2008, respectiv taxa specială potrivit Legii nr.571/2003

Or, în cazul în speta obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 alin.(1) din Legea nr.9/2012, deoarece suntem în situația înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar în România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare

Contestatarul a încercat să invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează Administrației Fondului pentru Mediu, corect calculate în baza Legii nr. 9/2012 din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt cuantum.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile contribuabilului, întrucât cuantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilit prin Decizia nr. x s-a efectuat în baza Legii nr. 9/2012.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se retine că Legea nr. 9/2012 stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca 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 ca aceasta taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, conform căruia: "**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.**", motiv pentru care contestația formulată de domnul X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **x lei**, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acestuia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa.

Pentru considerentele aratate si in temeiul, Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. x prin care Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule in suma de **x lei**.

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