



**DECIZIA NR. 601/09.01.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
D-NUL X  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin adresa nr. ...., cu privire la contestatia formulata de catre **D-NUL X** cu domiciliul in ..... jud. Iasi, avand cod numeric personal .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta taxa pe poluare pentru autovehicule de plata.

In raport cu data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv 17.11.2008, contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. ....

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in care se mentioneaza ca *"obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania."*

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. D-NUL X** contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, invocand urmatoarele motive:

Taxa calculata potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 stabileste un regim juridic discriminatoriu, intrucat nu este perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, ci doar pentru autoturismele importate.

Normele interne instituie o taxa discriminatorie si care incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, incalcandu-se prevederile art. 90, par. 1 al Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene si art. 148, alin. 2 din Constitutia Romaniei.

Ca urmare, solicita anulara deciziei contestate si restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, precum si dobanda legala calculata de la data platii taxei si pana la data restituirii.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani**, in baza cererii depuse de contestator, inregistrata sub nr. ...., a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care a stabilit ca **D-NUL X** are de plata suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Ford, norma de poluare E3, numar de identificare WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003.

Decizia a fost emisa in baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... intocmit de organul fiscal avand in vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca D-NUL X datoreaza obligatia de plata in suma de S lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si daca aceasta taxa este legal determinata.**

**In fapt**, la data de 17.11.2008 **D-NUL X** a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. 24787, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, categoria auto N1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare

WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, cu nr. de identificare WF0LMFE402W310789, data primei inmatriculari 23.05.2003, in baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 24784 din 17.11.2008, prin care s-a calculat suma de S lei, reprezentand taxa de poluare.

**In drept**, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

*“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:*

**a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].**

*Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

**(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”**

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

*“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:*

*[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.*

**(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:**

**a) cartea de identitate a vehiculului; si**

**b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia**

*Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)"*

Intrucat **D-NUL X** a achizitionat un autovehicul marca FORD, tip RANGER din Germania, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petent.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculat in sarcina contribuabilului se retine ca acesta a fost stabilit in baza documentelor depuse de catre petent din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de S lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

***"Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei."***

Referitor la argumentele aduse de catre petent, se poate motiva ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiutorului national, urmare a abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, 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 cu 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 si 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, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”*

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelasii specificatii tehnice.

De asemenea, din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”*

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabilul o datoreaza este in suma de S lei, astfel incat solicitarea petentului privind restituirea taxei achitate impreuna cu dobanzile legale aferente nu este justificata, iar pe cale de consecinta contestatia formulata de petent urmeaza a se respinge, ca neintemeiata, pentru aceasta suma.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile



si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-NUL X**, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr. ....

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 601/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin adresa nr. ...., cu privire la contestatia formulata de catre **D-NUL X** cu domiciliul in ..... jud. Iasi, avand cod numeric personal .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta taxa pe poluare pentru autovehicule de plata.

In raport cu data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv 17.11.2008, contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. ....

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in care se mentioneaza ca *"obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania."*

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. D-NUL X** contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, invocand urmatoarele motive:

Taxa calculata potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 stabileste un regim juridic discriminatoriu, intrucat nu este perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, ci doar pentru autoturismele importate.

Normele interne instituie o taxa discriminatorie si care incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, incalcandu-se prevederile art. 90, par. 1 al Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene si art. 148, alin. 2 din Constitutia Romaniei.

Ca urmare, solicita anulara deciziei contestate si restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, precum si dobanda legala calculata de la data platii taxei si pana la data restituirii.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani**, in baza cererii depuse de contestator, inregistrata sub nr. ...., a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care a stabilit ca **D-NUL X** are de plata suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Ford, norma de poluare E3, numar de identificare WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003.

Decizia a fost emisa in baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... intocmit de organul fiscal avand in vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca D-NUL X datoreaza obligatia de plata in suma de S lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si daca aceasta taxa este legal determinata.**

**In fapt**, la data de 17.11.2008 **D-NUL X** a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. 24787, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, categoria auto N1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare



WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, cu nr. de identificare WF0LMFE402W310789, data primei inmatriculari 23.05.2003, in baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 24784 din 17.11.2008, prin care s-a calculat suma de S lei, reprezentand taxa de poluare.

**In drept**, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

*“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:*

**a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].**

*Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

**(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”**

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

*“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:*

*[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.*

**(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:**

**a) cartea de identitate a vehiculului; si**

**b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia**

*Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)"*

Intrucat **D-NUL X** a achizitionat un autovehicul marca FORD, tip RANGER din Germania, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petent.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculat in sarcina contribuabilului se retine ca acesta a fost stabilit in baza documentelor depuse de catre petent din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de S lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

***"Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei."***

Referitor la argumentele aduse de catre petent, se poate motiva ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national, urmare a abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, 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 cu 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 si destinatar 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, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”*

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelasii specificatii tehnice.

De asemenea, din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”*

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabilul o datoreaza este in suma de S lei, astfel incat solicitarea petentului privind restituirea taxei achitate impreuna cu dobanzile legale aferente nu este justificata, iar pe cale de consecinta contestatia formulata de petent urmeaza a se respinge, ca neintemeiata, pentru aceasta suma.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile

si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-NUL X**, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr. ....

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 601/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin adresa nr. ...., cu privire la contestatia formulata de catre **D-NUL X** cu domiciliul in ..... jud. Iasi, avand cod numeric personal .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta taxa pe poluare pentru autovehicule de plata.

In raport cu data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv 17.11.2008, contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. ....

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in care se mentioneaza ca *"obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania."*

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.



**I. D-NUL X** contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, invocand urmatoarele motive:

Taxa calculata potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 stabileste un regim juridic discriminatoriu, intrucat nu este perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, ci doar pentru autoturismele importate.

Normele interne instituie o taxa discriminatorie si care incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, incalcandu-se prevederile art. 90, par. 1 al Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene si art. 148, alin. 2 din Constitutia Romaniei.

Ca urmare, solicita anulara deciziei contestate si restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, precum si dobanda legala calculata de la data platii taxei si pana la data restituirii.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani**, in baza cererii depuse de contestator, inregistrata sub nr. ...., a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care a stabilit ca **D-NUL X** are de plata suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Ford, norma de poluare E3, numar de identificare WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003.

Decizia a fost emisa in baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... intocmit de organul fiscal avand in vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca D-NUL X datoreaza obligatia de plata in suma de S lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si daca aceasta taxa este legal determinata.**

**In fapt**, la data de 17.11.2008 **D-NUL X** a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. 24787, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, categoria auto N1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare

WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, cu nr. de identificare WF0LMFE402W310789, data primei inmatriculari 23.05.2003, in baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 24784 din 17.11.2008, prin care s-a calculat suma de S lei, reprezentand taxa de poluare.

**In drept**, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

*“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:*

**a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].**

*Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

**(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”**

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

*“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:*

*[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.*

**(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:**

**a) cartea de identitate a vehiculului; si**

**b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia**

*Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)"*

Intrucat **D-NUL X** a achizitionat un autovehicul marca FORD, tip RANGER din Germania, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petent.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculat in sarcina contribuabilului se retine ca acesta a fost stabilit in baza documentelor depuse de catre petent din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de S lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

***"Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei."***

Referitor la argumentele aduse de catre petent, se poate motiva ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national, urmare a abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, 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 cu 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 si 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, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”*

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelasii specificatii tehnice.

De asemenea, din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”*

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabilul o datoreaza este in suma de S lei, astfel incat solicitarea petentului privind restituirea taxei achitate impreuna cu dobanzile legale aferente nu este justificata, iar pe cale de consecinta contestatia formulata de petent urmeaza a se respinge, ca neintemeiata, pentru aceasta suma.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile

si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-NUL X**, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr. ....

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 601/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin adresa nr. ...., cu privire la contestatia formulata de catre **D-NUL X** cu domiciliul in ..... jud. Iasi, avand cod numeric personal .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta taxa pe poluare pentru autovehicule de plata.

In raport cu data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv 17.11.2008, contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. ....

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in care se mentioneaza ca *"obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania."*

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. D-NUL X** contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, invocand urmatoarele motive:

Taxa calculata potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 stabileste un regim juridic discriminatoriu, intrucat nu este perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, ci doar pentru autoturismele importate.

Normele interne instituie o taxa discriminatorie si care incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, incalcandu-se prevederile art. 90, par. 1 al Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene si art. 148, alin. 2 din Constitutia Romaniei.

Ca urmare, solicita anulara deciziei contestate si restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, precum si dobanda legala calculata de la data platii taxei si pana la data restituirii.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani**, in baza cererii depuse de contestator, inregistrata sub nr. ...., a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care a stabilit ca **D-NUL X** are de plata suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Ford, norma de poluare E3, numar de identificare WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003.

Decizia a fost emisa in baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... intocmit de organul fiscal avand in vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca D-NUL X datoreaza obligatia de plata in suma de S lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si daca aceasta taxa este legal determinata.**

**In fapt**, la data de 17.11.2008 **D-NUL X** a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. 24787, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, categoria auto N1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare

WF0LMFE402W310789, cu serie carte auto G 922744, data primei inmatriculari 23.05.2003, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca FORD, tip RANGER, cu nr. de identificare WF0LMFE402W310789, data primei inmatriculari 23.05.2003, in baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 24784 din 17.11.2008, prin care s-a calculat suma de S lei, reprezentand taxa de poluare.

**In drept**, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

*“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:*

**a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].**

*Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

**(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”**

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

*“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:*

*[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.*

**(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:**

**a) cartea de identitate a vehiculului; si**

**b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia**

*Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)"*

Intrucat **D-NUL X** a achizitionat un autovehicul marca FORD, tip RANGER din Germania, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petent.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculat in sarcina contribuabilului se retine ca acesta a fost stabilit in baza documentelor depuse de catre petent din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de S lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

***"Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei."***

Referitor la argumentele aduse de catre petent, se poate motiva ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national, urmare a abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, 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 cu 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 si 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, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”*

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelasii specificatii tehnice.

De asemenea, din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”*

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabilul o datoreaza este in suma de S lei, astfel incat solicitarea petentului privind restituirea taxei achitate impreuna cu dobanzile legale aferente nu este justificata, iar pe cale de consecinta contestatia formulata de petent urmeaza a se respinge, ca neintemeiata, pentru aceasta suma.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile



si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-NUL X**, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr. ....

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.