



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finantelor Publice  
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. din ...2011

**privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul B. A. N., județul Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../....12.2010.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani, prin adresa nr. din...12.2010 asupra contestației formulată de domnul B.A. N. înregistrată la aceasta sub nr.... din /...12.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr. /...12.2010 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din ...11.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice comunicată la data de ....2010, conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul de decizie anexat la dosarul cauzei .

Contestația este formulată prin avocat C. I., împuternicit al d-lui B. A. N, potrivit împuternicirii avocațiale nr... din ...12.2010, anexată în copie xerox la dosarul cauzei, cât și de d-l B.A. N .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul B. A. N. din localitatea Drăgășani, județul Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr./...12.2010 .

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

#### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Domnul B. A. N. are domiciliul in localitatea Drăgășani, județul Valcea și contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./11.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, motivând următoarele :

Potentul arata că a achiziționat la data de....08.2010 un autoturism marca Mercedes-Benz din Germania , în vederea înmatriculării acestuia în România .

Potentul susține că decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule este nelegală întrucât taxa achitată pentru reînmatricularea autoturismului a fost încasată în contul bugetului de stat cu încălcarea art.90, alin.1 al Tratatului Comunității Europene,

inclusiv a Tratatului de aderare a României și Bulgariei ratificat de România prin Legea nr.157/2005 care prevede că la data aderării, dispozițiile tratatelor originare înainte de aderare sunt obligatorii pentru România și se aplică în condițiile stabilite prin acte tratate și prin actul de aderare .

Petentul susține că, Curtea Europeană a arătat că, art.90 CE reprezintă în cadrul Tratatului CE o completare a dispozițiilor privind suprimarea taxelor vamale și a taxelor cu efect echivalent , iar această dispoziție are drept obiectiv asigurarea liberei circulații a bunurilor între statele membre în condițiile normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care poate decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre .

Petentul susține că odată cu aderarea României la UE, România avea obligația să-și armonizeze legislația internă cu dreptul comunitar, iar potrivit art.148, alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare .

**B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de ....2010**, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani s-a stabilit că domnul B. A. N. din Drăgășani, județul Valcea are de achitat suma de... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehiculul marca Mercedes Benz tip ... CDI categorie auto M1, Norme Poluare E4, serie șasiu..., Nr. omologare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...06.2007.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

**II.Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani în sarcina domnului B. A. N. din localitatea Drăgășani, județul Vâlcea.

**În fapt**, la data de ...11.2010 domnul B. A. N. cu domiciliul în Drăgășani, județul Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani sub nr. ... din ...11.2010 calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca Mercedes-Benz, categorie auto M1, Norme poluare E4, Serie șasiu..., Nr. omologare ..., Serie carte auto..., data primei înmatriculări ....06.2007, autovehicul achiziționat din Germania, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Mercedes-Benz în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008 .

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.... din data de ...11.2010 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule .

***Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Mercedes-Benz, conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.***

**În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează următoarele :**

" **ART.1** (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;

b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;

c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;

d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile : eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;

e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;

f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;

g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

**ART. 3** (1) ***Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.[...].***

**ART. 4** ***Obligația de plată a taxei intervine :***

**a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;**

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

**ART. 5** (1) ***Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.***

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumita în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

(3) ***Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.***

(4) Taxa se platește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu .

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

De asemenea, la **pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :**

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.

686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)

**1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță :**

**a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)**

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, **dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, **arată că :**

" **Art. 3 (1) Taxa se calculează** de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă :

*a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;*

**b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.**

**(2) În vederea calculării taxei** de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare **contribuabili, trebuie să prezinte**, în copie și în original, următoarele documente :

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

**b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora**, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente prevăzute în mod expres de legiuitor, pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea .

**In ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare** in speta supusa solutionarii, **art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile din OUG nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în monitorul oficial nr. 103 /19.02.2009, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmează :

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:

**1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3**, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula :

$$\text{Suma de plata} = \left[ \frac{A \times B \times 30}{100} + \frac{C \times D \times 70}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100}$$

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimata în grame/km;

B = taxa specifica, exprimata în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazuta în col. 3 din anexa 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în col. 2 din anexa 4; [...]

**(3) Cota fixă de reducere** prevăzută în anexa nr. 4 **este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului**, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."**

Potrivit normelor legale anterior mentionate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO<sub>2</sub> specificate in anexa 1, a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 și a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, după formula sus prezentata.

Totodată, art. 4 alin. (6) din Hotărârea Nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stipulează următoarele :

**"(6) Reducerea taxei cu 25% în cazul autovehiculelor echipate cu motor diesel prevazut cu filtru de particule se aplica pentru autovehiculele în a caror carte de identitate a vehiculului la rubrica "Modificari ce nu afecteaza performantele și caracteristicile de folosinta ale vehiculului" este înscris textul "Filtru de particule". Regia Autonoma "Registrul Auto Român" înscrie textul în cartea de identitate a vehiculului numai daca dispozitivul este prevazut în documentatia de omologare a autovehiculului și, suplimentar pentru autovehiculele rulate, în urma verificarii existentei și starii tehnice a acestuia."**

Față de prevederile legale invocate, se reține că taxa ce urmează a fi plătită se reduce cu 25%, pentru autovehiculele care prezinta filtru de particule, conform cartii de identitate a vehiculului și a mentiunilor inscrise de Registrul Auto Roman in cartea de identitate a vehiculului.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de ....cmc , cu emisii de CO<sub>2</sub> de ... gr/km - taxa specifica exprimata in euro/1gram este ...conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009, prima înmatriculare fiind la data de ....06.2007 - cota fixa de reducere este de

...%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 2 ani - 3 ani inclusiv), taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din anexa nr. 2 este ... iar din carte de identitate a vehiculului și din mențiunile făcute de Registrul Auto Român rezultă că autovehiculul în cauză prezintă filtru de particule, situație în care taxa se reduce cu 25%.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008, coroborate cu dispozițiile art. 4 alin. (6) din Hotărârea Nr. 686/2008, sus menționate se reține că taxa pe poluare datorată de petent este :

X Euro

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de ....10.2009 este de ... lei.

... Euro x ....lei = .... lei

**In consecința**, organele fiscale din cadrul AFP Drăgășani au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autovehiculului marca Mercedes-Benz având în vedere valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub> de ... grame/km, o taxă specifică pe cilindree prevăzută în col 3 din anexa 4 de ... , o valoare a emisiilor de ...euro/gram, o cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 din anexa 4 de ...% , precum și o reducere a taxei cu ...% prevăzută de art. 4 alin. (6) din Hotărârea Nr. 686/2008.

**În concluzie**, întrucât dl.B. A. N. din Drăgășani a achiziționat un autoturism marca Mercedes Benz, categorie auto M1, Norme poluare E 4, Serie șasiu ... Nr. omologare ..., Serie carte auto ..., cu filtru de particule, data primei înmatriculări ....06.2007 și a dorit să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petenta.

**În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căroră dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de funcționare al Uniunii Europene**, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr. 50/ 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. 4 din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

OUG nr.50/ 2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu.

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de altă parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât taxa de primă înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Vis-a-vis de aceasta situație, nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practică o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxă de înmatriculare.

Reiese faptul că acest act normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar de asemenea ca neîntemeiate.

Având în vedere situația de fapt și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr./ din....11.2010, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul B. A. N.**, din Drăgășani împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din ...11.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Drăgășani, pentru suma de .... lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**