



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr./2010, înregistrată la D.G.F.P.Caraș-Severin sub nr./2010, asupra contestației formulată, de **dl. X**, cu domiciliul în

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **X lei** stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr/2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice .

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, **dl. X** formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice, înregistrată sub nr./2010.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl. C se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr. /2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice, prin care s-a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul marca, solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de ... lei plătită cu titlul de taxa pe poluare pentru autovehicule și a dobânzilor aferente de la data plății2010 și până la restituirea efectivă.

Contestatorul arată că, în anul 2010 a achiziționat din Italia autoturismul marca..., categoria M1, culoare neagră, număr de identificare, număr de omologare .../2006, capacitate cilindricăcmc, Norma de poluare Euro 4, an fabricație , prima înmatriculare în Italia la data de2006.

De asemenea, contestatoarea susține că, în conformitate cu O.U.G. nr./2002 pentru utilizarea acestuia pe teritoriul României, autoturismul trebuia înmatriculat, iar pentru a înmatricula autoturismul a fost obligat să plătească conform O.U.G. nr.50/2008, taxa pe poluare pentru autovehicule .

DI. X arată că, întrucât a fost emisă Decizia nr./2010 de către Administrația Finanțelor Publice, a plătit taxa specială auto cu chitanța seria ... nr.... din ...2010.

Contestatoarea susține că „taxa pe poluare” este lipsită de temei legal, actul normativ care prevede obligația de plată a acestei taxe, respectiv O.U.G. nr.50/2008, intră în contradicție cu prevederile art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene. Totodată, arată că, în conformitate cu art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile din tratatele comunitare au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, fapt pentru care organele fiscale nu trebuiau să aplice prevederile O.U.G. nr.50/2008, ci prevederile art.90 din Tratatul Comunității Europene, normă cu rang superior care nu poate fi încălcată de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (normă juridică internă).

Contestatorul mai susține că, prevederile O.U.G. nr.50/2008 dau naștere unei discriminări între produsele importate dintr-un stat membru al Comunității Europene și produsele similare aflate deja pe piața națională; taxa pe poluare nu este percepută pentru autoturismele înmatriculate în România, stat comunitar de la 01.01.2007, fiind percepută numai pentru autoturismele deja înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea acestora în țară. De asemenea, arată că, diferența de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare, discriminarea fiind evidentă.

Totodată, contestatorul arată că, taxa pe poluare este percepută asupra autovehiculelor second - hand provenind din alte state membre, dar nu este percepută asupra autovehiculelor din România, discriminarea fiind evidentă. Totodată, arată că, scopul general al art.90 este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor, precum și faptul că, prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul român și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din Tratatul de origine ale comunității dinainte de aderare. Astfel, prevederile O.U.G. nr.50/2008 încalcă prevederile art.90 CE, fapt pentru care cele dintâi își pierd aplicabilitatea, iar „art.90 CE” devine aplicabil, în temeiul principiului priorității dreptului comunitar asupra legislației interne, principiu consacrat de art.148 din Constituția României.

Astfel, având în vedere faptul că, O.U.G. nr.50/2008 încalcă art.90 din Tratatul CE, conflict tranșat prin aplicabilitatea acestuia din urmă, și nu a normelor interne, contestatorul susține că actul care stabilește în sarcina sa obligația de a plăti „taxa de poluare” este nelegal.

În concluzie, contestatorul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, în baza căreia a plătit taxa pe poluare pentru autovehicule cu chitanța seria ... nr.... din ...2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice – Trezorerie și restituirea sumei plătite de ... lei, precum și a dobânzilor

aferente de la data plății ...2010 și până la restituirea efectivă, numai în acest fel putând fi reparat integral prejudiciul ce i-a fost cauzat, astfel cum prevede art.1084 Cod civil raportat la art.1082 Cod civil.

Argumentația juridică a contestatorului este:

- art.205 și următoarele din Codul de procedură fiscală;
- Ordinul nr.1899 din 22 decembrie 2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal;
- art.90 din Tratatul CE raportate la art.148 al.2 din Constituția României
- Legea nr.157/2005.

Contestatorul a anexat la contestația formulată:

- copie certificat de proprietate nr./, traducere din limba italiană
- copie chitanța seria ... nr./2010 emisă de Trezoreria ;
- copie carte de identitate a vehiculului nr.H ;
- copie carte de circulație autovehicul, traducere din limba italiană;
- copie certificat de înmatriculare autovehicul;
- copie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010
- copie act identitate;

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr./2010, depusă de **dl. X** , prin care solicită calcularea taxei pe poluare în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.50/2008, în vederea efectuării primei înmatriculări a autovehiculului marca ...în România, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare în sumă de lei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr/2010 a fost emisă în baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, întocmit de organele fiscale, având în vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și Hotărârea Guvernului nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, taxa pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru

autovehicule nr./2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice, în sarcina contestatoarei, este legal datorată.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr./2010, dl. X a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea primei înmatriculări în România, a autoturismului marca..., serie șasiu, tipul ..., categoria M1, culoare neagră, număr de identificare, număr de omologare, capacitate cilindrică ...cmc, Norma de poluare E4, an fabricație 2006, serie carte auto: H, data primei înmatriculări ...2006.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, în baza documentelor depuse de dl. X și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2010, pentru suma de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile O.U.G nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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”.

Art. 3

„(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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;
[...].”

Art. 5

„(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite 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 plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile 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. “

coroborat cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) din H.G nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008* pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

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; și

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). ”

Având în vedere cele de mai sus, se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/2008, act normativ care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

În cazul în speță, se reține că, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, urmare a cererii nr/2010 depusă de dl. X, **prin care solicită** calcularea taxei pe poluare, în conformitate cu O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificările și completările ulterioare, pentru autovehiculul marca, în vederea primei înmatriculări a acestuia în România și în baza documentelor anexate, necesare efectuării calculului.

Prin contestația formulată, se reține că dl. C nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare sau quantumul taxei stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe

poluare pentru autovehicule nr./2010, ci faptul că aceasta este nelegală și discriminatorie.

Referitor la susținerile contestatorului, precum că taxa pe poluare reglementată prin O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare este nelegală și discriminatorie, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât O.U.G. 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, 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, având în vedere 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.”

Conform art.115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

„(4) Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”

Totodată, având în vedere prevederile legale menționate mai sus, afirmația contestatoarei cu privire la faptul că „taxa de poluare” este lipsită de temei legal nu poate fi reținută în susținerea cauzei.

Referitor la prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(1) din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, față de dispozițiile contrare din legile interne, **„cu respectarea prevederilor actului de aderare”**, iar în conformitate cu prevederile art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005 **„Legea –cadru europeană este act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autoritățile 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, potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: „Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”.

Din jurisprudența Curții de Justiție a Comunității Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări

a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar caracterul ei fiscal intră în regimul intern de impozitare, domeniul rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa pe poluare, prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

De asemenea, de menționat este și faptul că, potrivit prevederilor H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului "poluatorul plătește", principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile [art.13 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căreia „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”](#), motiv pentru care contestația **dl. X**, se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de.... **lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice.

În ceea ce privește solicitarea contestatorului privind plata dobânzilor legale aferente taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2010, percepute de la data plății taxei, respectiv2010 și până la restituirea efectivă, cu precizarea că „numai în acest fel putând fi reparat integral prejudiciul ce mi-a fost cauzat”, de menționat este faptul că, așa cum a fost prezentat anterior, taxa pe poluare este legal datorată, organele fiscale în mod legal au stabilit suma de ...**lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul în cauză, în sarcina contestatorului fiind reținută această sumă, astfel că, această solicitare este nejustificată.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1) (2) (3) (4) (5), art.14 alin.(1) (2) din [O.U.G.nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; art.3, alin.(1), alin.(2) din [H.G.nr.686/2008](#) privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule; art.115 alin.(4), art.148 alin.(1) din

Constituția României, art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare, art.13, art. 216, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, [cu modificările și completările ulterioare](#), se:

DECIDE

Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulată de **dl. X** pentru suma de **... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2010”, emisă de Administrația Finanțelor Publice.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR