

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

---

**Decizia nr.....41.... / .....2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de .... din comuna .., sat .., judetul .., inregistrata  
la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .., a primit spre solutionare contestatia formulata de .. din comuna .. sat .. judetul Giurgiu, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Orasului .. sub nr. .. si la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... si are ca obiect suma .. lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatoarea mentioneaza ca sediu procesual ales este ....

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Prin adresa inregistrata la DGFP.. sub nr.... Biroul solutionare contestatii a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Orasului Calugareni dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..

Ca raspuns la adresa nr. .., Administratia Finantelor Publice a Orasului Calugareni prin adresa nr... inregistrata la DGFP Giurgiu mentioneaza ca pentru d-l .. in data de .. a fost emisa si inmanata fara sa semneze de luat la cunostinta decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..

Conform pct.3.9 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala:

**„3.9 In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv in situatia in care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin nerespectarea procedurii in materie, acesta va fi considerata depusa in termenul legal”.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. .... contesta Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .., precizand urmatoarele :

- autoturismul marca BMW tip .. a fost cumparat din Comunitatea Europeana, fapt pentru care este esential ca taxa speciala sa nu fie perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, stat comunitar de la 1 ianuarie 2007, fiind perceputa numai pentru autoturismele

inmatriculate in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romana, dupa aducerea in tara.

- diferenta de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse in Romania din Comunitatea Europeana in scopul reinmatricuarii lor in Romania, in situatia in care acestea au fost deja inmatriculate in tara de provenienta, in timp ce pentru autovehiculele inmatriculate deja in Romania nu se mai percepe cu ocazia vanzarii ulterioare.

Petenta sustine ca a fost incalcat art. 110 din Tratat prin instituirea taxei speciale pentru autoturisme, de la 1 ianuarie 2007, prin art. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> Cod fiscal, si solicita stabilirea taxei ca fiind ilegala si anulara actului administrativ decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicole nr. ....

**D-1 ... depune in sustinerea contestatiei urmatoarele documente:**

- cartea de identitate a vehiculului;
- decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicul.

**II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Orasului.. urmare cererii contestatorului inregistrata sub nr.. prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca ...., au emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. prin care au stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.**

**III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Orasului ... au calculat in sarcina petentei suma de.. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule pentru un autovehicul marca ....**

**In fapt,** in data de.. domnul ... a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Orasului .. sub nr..., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW Tip:..., Categorie auto:..., Norme poluare: .. Serie sasiu:..., Nr. Omologare: .., Nr identificare: .. An fabricatie.. , Serie carte auto:.. .., Data calcul taxa:.. .., Data primei inmatriculari: .., Fara depreciieri stab.de..

Cererea a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... prin care s-a stabilit in sarcina petentei taxa pe poluare in suma de .. lei.

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1) alin.(1), art.4 si art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin. 1 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

**„ Art. 1 - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru auovehicule, denumita in continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru mediu.**

[...]

Art. 3 - (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M<sub>1</sub> - M<sub>3</sub> si N<sub>1</sub> - N<sub>3</sub>, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

[....]

Art. 4 - Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România;

[....]

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

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

[.....]

Art. 6 - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza

a) pentru autovehiculele din categoria M<sub>1</sub>, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) si a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazute în anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazuta în anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

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

unde:

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

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

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4".

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

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

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrata ca platitor de impozite si taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica în numele careia se efectueaza înmatricularea, denumita în continuare contribuabil, trebuie sa prezinte, în copie si în original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atesta dobandirea autovehiculului pentru care se solicita plata taxei pe poluare de catre contribuabil; si

c) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care să 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)".

Fata de dispozitiile legale mai sus mentionate, se retine ca , organul fiscal stabileste taxa pe poluare in baza documentelor depuse de contribuabil. In speta, din cartea de identitate a autovehiculului anexata de contribuabil, rezulta ca autovehiculul pentru care s-a solicitat, in data ... calculul taxei, este incadrat in categoria..., norma de poluare .. capacitate cilindrica.. cmc, CO<sub>2</sub> = .., iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO <sub>2</sub> , exprimate in grame/km:	..
B = taxa specifica exprimata in euro/1gram CO <sub>2</sub> ( col 3 din Anexa 1) :	..
C = cilindree ( capacitatea cilindrica) :	..
D = taxa specifica pe cilindree :	..
E = cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4:	..

#### SUMA DE PLATA

... lei

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal urmare cererii nr.... prin care se solicita calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule a calculat in mod corect si legal ca datorata taxa pe poluare cu ocazia primei inmatriculari care este in suma de... lei, tinand seama de toate elementele rezultate din documentele depuse de petenta si prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare care este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

Prin aceasta Ordonanta s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, atata timp cat legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul, DGFP ... constata ca, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul are obligatia sa calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare mentionate de prevederile legale aplicabile in speta.

Sustinerea contestatoarei potrivit careia „ diferenta de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse in Romania din Comunitatea Europeana in scopul reinmatricularii lor in Romania, in situatia in care acestea au fost deja inmatriculate in tara de provenienta, in timp ce pentru autovehiculele inmatriculate deja in Romania nu se mai percepe cu ocazia vanzarii ulterioare ”, nu are relevanta in solutionarea cauzei deoarece taxa pe poluare nu constituie o taxa perceputa la importul autoturismului, ci aceasta este perceputa doar la inmatricularea pentru prima data in Romania a unui autoturism, indiferent de provenienta, din Comunitate sau din tara, in scopul asigurarii protectiei mediului, fiind o sursa de finantare prin care se realizeaza programe si proiecte pentru imbunatatirea aerului, masuri care vizeaza interesul public si constituie situatii de urgenta si extraordinare , actul normativ care reglementeaza acesta taxa fiind emis in temeiul art. 115 alin.(4) din Constitutia Romaniei.

=4

Potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat cu vehimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului „ poluatorul plateste”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare se constata ca OUG nr. 50/2008 reprezinta, in fapt , forma si mijlocul prin care autoritatea statului roman a inteles sa asigure protectia mediului, cu respectarea atat a prevederilor legislatiei interne, cat si a prevederilor Tratatelor la care Romania este parte.

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene este incalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cat si alte acte adoptate la nivelul european, cum ar fi Directiva a sasea, respectiv Directiva 77/338/CE nu interzice peregerea unei taxe precum si taxa de poluare pentru autovehicule.

Astfel, Directiva 77/388/CE la Titlul XVIII - Dispozitii diverse la art.33 precizeaza:  
**„ Fara a aduce atingere altor dispozitii comunitare, dispozitiile prezentei directive nu impiedica nici un stat membru sa mentina sau sa introduca impozite pe contractele de asigurari, pe pariuri si jocuri de noroc, accize si taxe de timbru si , in general orice impozite si taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri ”.**

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa de poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:  
**„ Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.**

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale mai sus citate, se retine ca organul fiscal in mod corect si legal a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... in suma de.. lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.9 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1) , art.4 si art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin.(1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule , coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

#### DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de .... din comuna .., sat ....., judetul .. impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr... , ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul....in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**