

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.DGc116/19.01.2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L. Iași****prin avocat Y**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de **S.C. X S.R.L. Iași**, cu sediul în Iași, str. .... cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Cu adresa nr...., organul de soluționare competent transmite contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași**, prin avocat Y, organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005.

Ca urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași prin adresa nr...., înregistrată la instituția noastră sub nr.dg/319 din ..., înaintează dosarul contestației Biroului Soluționare contestații, spre competență soluționare.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de ..., prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației, ..., prin poștă, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....

Contestația este semnată de către avocat Y, în calitate de împuternicit al **S.C. X S.R.L. Iași**, și poartă amprenta în original a ștampilei cabinetului de avocatură.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de **S.C. X S.R.L. Iași** și respectând prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X S.R.L. Iași** în calitate de proprietar al autoturismului marca ..., categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu ..., număr omologare ..., serie carte auto ..., capacitate cilindrică ..., an fabricație ..., data primei înmatriculări în Germania ..., contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași pentru suma de **S lei**.

Contestatoarea motivează în susținerea contestației că dispozițiile legale în vigoare la nivel național, în baza cărora s-a instituit taxa pe poluare și s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt discriminatorii și încalcă normele dreptului comunitar în materie, respectiv prevederile articolelor 25 și 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

Mai susține faptul că, deoarece, la momentul importului unui autovehicul dintr-un alt stat membru autoritățile române obligă cumpărătorul să plătească o taxă, se încalcă un principiu instituit de Curtea de Justiție a Comunității Europene care arată că „statele membre trebuie să își exercite competența fiscală cu respectarea dreptului comunitar”, obligație ce revine atât autorității legiuitoare, cât și organelor fiscale și instanțelor judecătorești.

Ca urmare, **S.C. X S.R.L. Iași**, prin avocat Y solicită *revocarea* Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., restituirea sumei de S lei achitată cu titlu de taxă pe poluare, precum și plata dobânzilor aferente, așa cum se prevede la art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în baza Cererii de calcul al taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr.... și în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., prin care a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. Iași** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca ..., categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu ..., număr omologare ..., serie carte auto ..., capacitate cilindrică ..., an fabricație ..., data primei înmatriculări în Germania ....

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca ..., an fabricație ..., în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de ... **S.C. X S.R.L. Iași** a depus, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr.... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ..., an fabricație ..., în vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Referat, următoarele documente:

- copie după certificatul de înregistrare;
- copie Carte de identitate a autovehiculului seria ..., emisă de Registrul Auto Român;

- copie după Certificatul de înmatriculare seria nr. ... emis de autoritatea din Germania, precum și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări: ..., element necesar în prelucrarea în programul informatic privind calculul taxei pe poluare, pentru identificarea vechimii autovehiculului.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **S.C. X S.R.L. Iași**, prin avocat Y, formulează contestație și solicită anularea acesteia și restituirea taxei pe poluare, precum și plata dobânzilor aferente, întrucât această taxă „...a fost colectată în baza unui text de lege ce contravine normelor europene”.

**În drept, în speță** sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 lit.a), lit.b), lit.c), lit.d), art.3 alin.(1), art. 4 lit.a) și art. 5 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

**„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. 2**

**În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:**

**a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;**

**b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin**

**Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;**

**c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;**

**d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.**

**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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență.[...]"**

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia primei înmatriculări în România a acestora, această taxă este legal datorată.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...., a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S lei, potrivit art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:**

**[...]**

**b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:**

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100-E)}{100}$$

**unde:**

**C = cilindree (capacitatea cilindrică);**

**D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;**

**E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4; [...]"**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca ..., categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu ..., număr omologare ..., serie carte auto ..., astfel:

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E4;
- data primei înmatriculări : ..., în Germania;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/Km:214;
- B = taxa specifică exprimată în euro/1 CO2(col.3 din Anexa 1): 8;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): ...;
- D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008: 1,6;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, majorată cu coeficientul stabilit de Registru Auto Român pentru deprecierea autovehiculului: 21%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din 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, care stipulează că:

**"(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).**

**(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.**

**(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.**

**(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.**

**(5) Declararea nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.**

**(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**

**(7) În cazul prevăzut la alin. (6), deprecierea unui autovehicul în raport cu un autovehicul considerat "standard" se calculează după formula:**

$$D = (d1 \times 0,30) + (d2 \times 0,30) + (d3 \times 0,40),$$

**unde:**

**D - deprecierea totală;**

**d1 - deprecierea stabilită în funcție de vechime;**

**d2 - deprecierea stabilită în funcție de starea generală;**

**d3 - deprecierea stabilită în funcție de nivelul de dotare. [...]"**

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de societatea contestatoare la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate.

De asemenea, în ceea ce privește aplicarea unitară a legislației la nivel național, prevederile art. 1 și art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

**"Art. 1 - (1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea**

**impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal. [...]**

**(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:**

**a) înregistrarea fiscală;**

**b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;**

**c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.[...]**

**Art. 5 - Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat .[...]"**

Din cele prezentate reiese că organele fiscale teritoriale au obligația de a aplica întocmai prevederile legale, motiv pentru care, la stabilirea obligației de plată, organul fiscal teritorial a aplicat întocmai prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilind taxa pe poluare datorată de contribuabil în funcție de documentele anexate de acesta la cererea nr. ....

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată, astfel că nu se poate restitui taxa pe poluare achitată și dobânzile aferente solicitate.

Referitor la prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

Societatea contestatoare motivează în contestația depusă că această taxă pe poluare este contrară prevederilor art. 25 și art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene din 25 martie 1957, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 325/24.12.2002, devenite art. 30, respectiv art. 110, prin modificarea acestuia în Tratat privind funcționarea Uniunii Europene din 25 martie 1957 (versiunea consolidată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 115/09.05.2008, care stipulează:

**"ART. 30 (ex-articolul 25 TCE)**

**Între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Această interdicție se aplică de asemenea taxelor vamale cu caracter fiscal.**

**ART. 110 (ex-articolul 90 TCE)**



***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.***

***De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”***

Apreciem că prevederile menționate din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene nu sunt incidente în cauză întrucât taxa pe poluare pentru autovehicule urmează a fi plătită de toți proprietarii de autoturisme, indiferent de proveniența autoturismului, la momentul primei înmatriculări în România.

Din jurisprudența constantă a 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 prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din 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, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 31 octombrie 2003, instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art. I-33 ”Actele juridice ale Uniunii” din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, ***“Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”***

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de societatea contestatoare va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 5 și art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

#### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, prin avocat Y, pentru suma de **S lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ŞEF BIROU  
SOLUŢIONARE CONTESTAŢII,**

**ŞEF SERVICIU JURIDIC,**