

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDETULUI P R A H O V A**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 208 din 26 noiembrie 2009**

Cu adresa nr. .... / ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Administratia Finantelor Publice .....** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **dl. ....** din ....., Jud.Prahova, CNP ....., impotriva *Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....*, act administrativ fiscal emis de A.F.P. ....

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:**

- **Adresa inregistrata la A.F.P. .... sub nr. .... / .....**:

*"[...] formulez prezenta cerere prin care va solicit:*

*- anulara Deciziei de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. .... si a chitantei seria .... nr. .... / ..... a Trezoreriei .....*;

*- restituirea taxei de poluare in cuantum de ..... lei achitata cu chitanta sus-mentionata. Mentionez faptul ca initial am achitat suma de ..... lei, dar prin instiintarea de restituire nr. .... / ..... a AFP ..... s-a dispus restituirea sumei de ..... lei ca urmare a cererii mele. [...].*

*In fapt, subsemnatul am achizitionat din Germania autoutilitara marca ....., pentru care am achitat, in vederea inmatricularii, asa numita taxa de poluare, imprejurare ce inteleg sa o dovedesc cu fotocopia chitantei seria .... nr. .... / ..... eliberata de AFP .....*

*Apreciez ca se impune restituirea acestei sume intrucat, taxa de poluare este nelegala si discriminatorie, intrucat aceasta este perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in UE si reinmatriculate pentru prima data in Romania, in timp ce pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, la o noua inmatriculare taxa nu mai este perceputa. [...]."*

- **Adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. .... / .....**:

*"[...] formulez in temeiul art. 7 din Legea 554/2004, prezenta*

**PLANGERE**

*Impotriva refuzului de a mi se raspunde solicitarii adresate AFP ....., inregistrata sub nr. .... / .....*

*Apreciez ca necomunicarea unui raspuns in termenul legal, echivaleaza cu refuzul recunoasterii dreptului de a mi se restitui taxa de prima inmatriculare in cuantum de ..... si de a mi se plati dobanda in conformitate cu prevederile art 124 alin.2 coroborate cu cele ale art.120 alin. 7 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.*

*Va solicitam formularea unui raspuns in termenul legal, prin care sa dispuneti:*

*- restituirea taxei de prima inmatriculare in cuantum de ..... lei, ce a fost achitatat de subsemnatul ca urmare a achizitionarii din Germania a unui autoturism ....., pentru care am achitat taxa; [...]."*

**II. - Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, organul de solutionare a cauzei constată:**

**\* In fapt:**

- Prin **Cererea formulata de dl. ....** din ..... - depusa la A.F.P. .... in data de ....., s-a solicitat **calcularea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule** in vederea efectuarii **primei înmatriculari în România** a autovehiculului marca ....., tip ....., Serie sasiu ....., Categorie auto **N1**, Capacitatea cilindrica (cmc) ....., Norma de poluare **E3**, An fabricatie ....., Data primei inmatriculari .....

- În urma acestei cereri, A.F.P. .... a emis **formularul de calcul al taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule din data de ..... 2007** prin **aplicarea elementelor de calcul** prevazute la **art. 214<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand o **taxa datorata** in suma de **..... lei**.

In baza acestui formular, la data de ..... contribuabilul a achitat taxa speciala cu **chitanta seria .... nr. ..../.....**.

- Conform prevederilor **art.117 alin.(1) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale **art. 11 din O.U.G. nr. 50/21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prin **Cererea de restituire** inregistrata la A.F.P. .... sub **nr. ..../.....**, dl. .... a solicitat restituirea sumei reprezentand diferenta dintre suma achitata anterior cu titlu de **taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule**, conform art. 214<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si cuantumul rezultat prin aplicarea prevederilor privind **taxa pe poluare pentru autovehicule**, conform **O.U.G. nr. 50/2008**.

- Urmare cererii de restituire, prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....**, A.F.P. .... a stabilit ca taxa pe poluare aferenta autovehiculului ..... achizitionat de dl. .... este in suma de **..... lei**, taxa fiind calculata conform prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Intrucat la dosarul contestatiei s-a anexat o copie a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../..... semnata de primire de catre dl. .... la data de ....., iar organul fiscal teritorial nu a facut dovada comunicarii deciziei de calcul la o data anterioara, consideram ca data comunicarii deciziei de calcul contestate este data de .....

- Diferenta de taxa pe poluare in suma de **..... lei** rezultata intre suma de **..... lei** calculata conform art. 214<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si suma de **..... lei** calculata conform O.U.G. nr. 50/2008, a fost restituita contribuabilului, conform **Deciziei de restituire nr. ..../.....** si **Instiintarii de restituire nr. ..../.....**, primita de contribuabil in data de .....

- Prin adresa inregistrata la A.F.P. .... sub **nr. ..../.....**, dl. .... **solicita anulara Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ..../.....** si restituirea diferentei de taxa pe poluare in suma de **..... lei** (..... lei taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule - ..... lei suma restituita), **sustinand** ca nu datoreaza taxa pe poluare intrucat aceasta este nelegala si discriminatorie, fiind perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in UE si reinmatriculate pentru prima data in Romania, in timp ce pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, la o noua inmatriculare, taxa nu mai este perceputa.

Aceasta adresa reprezinta in fapt **contestatie** formulata impotriva unui titlu de creanta, respectiv impotriva Deciziei de calcul sus mentionata, asa cum este definita la **Titlul IX din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in virtutea **art. 7 alin.(1) din Legea nr. 554/2004**

a contenciosului administrativ, respectiv: "(1) Inainte de a se adresa instantei de contencios administrativ competente, persoana care se considera vatamata intr-un drept al sau ori intr-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie sa solicite autoritatii publice emitente sau autoritatii ierarhic superioare, daca aceasta exista, in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului, revocarea, in tot sau in parte, a acestuia."

Prin solicitarea restituirii taxei pe poluare, dl. .... contesta in fapt obligatia de plata a taxei calculata si inscrisa in titlul de creanta, solicitand totodata restituirea acesteia ca urmare a faptului ca, in opinia contestatorului, nu datoreaza aceasta taxa.

Mentionam ca cererea de restituire nu se incadreaza in prevederile art. 117 "Restituiri de sume" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind aplicabila niciuna din situatiile de restituire prevazute de lege.

- In data de ....., A.F.P. .... a emis pentru dl. .... adresa de raspuns nr. ..../....., prin care se precizeaza ca "se poate proceda la restituirea sumei achitate numai dupa ce veti prezenta originalul chitantei insotita de dovada ca aceasta nu a fost folosita."

- In data de ....., cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. ..../....., dl. .... formuleaza plangere impotriva "refuzului recunoasterii dreptului de a mi se restitui taxa de prima inmatriculare in cuantum de ..... [...]."

Dosarul contestatiei a fost inaintat Biroului Solutionare Contestatii de catre A.F.P. .... cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. ..../......

**\* In drept:**

Regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata in Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, 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, fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Asa cum se precizeaza in preambulul O.U.G. nr.50/2008, aceasta ordonanta a fost adoptata in scopul asigurarii protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului si pentru incadrarea in valorile limita prevazute de legislatia comunitara in acest domeniu, tinand cont de necesitatea adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene.

Din textul de lege rezulta ca taxa pe poluare este perceputa la inmatricularea pentru prima data in Romania a oricarui autovehicul, indiferent de provenienta acestuia (produs in tara sau in strainatate) sau de vechimea acestuia.

Taxa pe poluare se stabileste ca urmare a cererii depusa de posesorul unui autovehicul la organul fiscal, prin care se solicita sa se efectueze calculul taxei pe poluare.

Se retine de asemenea 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 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.

Potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene, “Niciun stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mare decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat 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.

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 primul paragraf din Tratat este incalcat numai atunci cand cuantumului taxei pe poluare este stabilit fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului si excede cuantumului taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate pe teritoriul national (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Rezulta astfel ca organele fiscale, prin calcularea taxei pe poluare, nu fac altceva decat sa aplice prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, in speta prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Fata de aceste considerente, se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata pentru suma de ..... lei, taxa pe poluare fiind legal datorata.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de dl. .... din ....., Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

### **DECIDE :**

**1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata**, pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

**2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR COORDONATOR,**