



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia 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. 648/03.08.2009

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

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 Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice, cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în Municipiul Iași, str. ...., județul Iași, având cod numeric personal ....., reprezentat legal de Societatea Civilă de Avocați „Pintilie & Pintilie” din Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

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

Contestația a fost depusă în data de 09.06.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr..... 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 petentului în data de 07.05.2009, prin ridicarea acestuia sub semnătură.

Contestația este semnată de către avocat Pintilie Claudiu-Lucian și poartă amprenta ștampilei Societății Civile de Avocați „Pintilie & Pintilie” în original.

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 „ținând cont de documentele anexate de contribuabil și de prevederile Ordonanței de urgență nr. 7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului Skoda Octavia categorie auto M1, normă de poluare E2, capacitate cilindrică 1896 cm<sup>3</sup>, înmatriculată prima dată la data de 27 sept. 2000, rezultă Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă 18.325 Ron.”

Organul fiscal mai menționează că “Decizia nr....., de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe numele numitului D-L X, a fost emisă cu respectarea normelor legale în vigoare la data depunerii cererii.”

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. D-I X** prin reprezentant legal avocat Pintilie Claudiu-Lucian, în baza împuternicirii avocațiale nr.56/06.06.2009, în calitate de proprietar al autoturismului marca Skoda tip 1U/Octavia, categoria auto M1, normă poluare E2, serie sașiu TMBGP41U7Y2381784, număr omologare ....., serie carte auto ....., capacitate cilindrică 1896 cmc, data primei înmatriculări în Italia la 27.09.2000 și reînmatriculată în România la data de 06.05.2009, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași pentru suma de **S lei**.

Petentul consideră că în mod nelegal i s-a perceput această taxă pe poluare motivând în susținerea contestației următoarele:

Referitor la reglementările interne, se constată că taxa specială pentru autoturisme și autovehicule a fost introdusă în Codul Fiscal prin

Legea Nr.343/2006, cu aplicabilitate de la 01.01.2007, inițial pentru toate autovehiculele, iar după modificarea legii prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.110/2006, a fost restrânsă, prevăzându-se categorii de persoane exceptate, cât și situații de scutire de la plata taxei, iar normele au fost abrogate la data de 1 iulie 2008, prin Ordonanța de urgență a Guvernului Nr.50/2008, modificată și aceasta ulterior.

Prin aplicarea acestei taxe de poluare, se perpetuează un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării, susținând aceasta pentru că „autovehiculele înmatriculate deja în România, taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare”.

Contestatorul mai motivează că este flagrantă nelegalitatea acestei taxe de poluare, din perspectiva legislației comunitare în domeniu, a cărei respectare este obligatorie pentru statul român, stat membru în Uniunea Europeană. Tot în acest sens consideră că s-au încălcat prevederile „art.90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care prevede în mod imperativ și expres că ”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. ”

Consideră că se realizează o dublă impunere el achitându-și toate taxele și impozitele aferente automobilului la achiziționarea acestuia în Italia, stat membru U.E., iar obiectivul reglementărilor comunitare este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricăror forme de protecție care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre, având în vedere că și România este stat membru U.E.

Contestatorul mai invocă și Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prin care statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității dinainte de aderare, precum și jurisprudența Curții de Justiție Europeană care a statuat prioritatea dreptului comunitar față de dreptul intern și obligativitatea instanțelor de judecată naționale de a aplica normele comunitare în mod direct dacă acestea contravin normelor interne.

Mai susține că s-au încălcat dispozițiile art.148 alin.2 și 4 din Constituția României, conform cărora ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, prevederile constitutive ale Uniunii Europene, precum

și alte reglementări cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne. De asemenea, aducerea la îndeplinire a acestei obligații este garantată de Parlament, Președintele României, Guvern, precum și de autoritatea judecătorească.

Pe cale de consecință, **d-l X** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... în sumă de S lei.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în baza Cererii de calcul a taxei de poluare depuse de contestatoare 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 a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 06.05.2009 prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Skoda tip 1U/Octavia, categoria auto M1, normă poluare E2, serie sașiu ....., număr omologare ....., serie carte auto H283503, capacitate cilindrică 1896 cmc.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, 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 2000, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 06.05.2009 **d-l X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Cererea pentru calculul taxei de poluare nr..... prin care solicită calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca Skoda Octavia, dobândit la data de 11.11.2005, în vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Punctul său de vedere cu nr. ...., următoarele documente în copie:

- cartea sa de identitate: seria .....
- cartea de identitate a vehiculului seria nr..... emisă de Registrul Auto Român;
- Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Republica Italiană;
- traducerea după Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Republica Italiană, document din care rezultă data primei Înmatriculări, respectiv 27.09.2000.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind 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 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2003, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....din data de 06.05.2009 prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **d-l X** formulează contestație menționând faptul că o consideră nelegală.

**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 acestuia, această taxă este legal datorată.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., au 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:**

**a) pentru autovehiculele din categoria M(1), 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 calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 după formula:**

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

unde:

**A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;**

**B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;**

**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 Skoda tip ....., nr. identificare ..... nr. omologare ACSK121511J98E2/2000, an fabricație 2000, serie carte auto .....

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E2;
- data primei înmatriculări : 27.09.2000, în Italia;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:0;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 0;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică):1896 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 6.6 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 61%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa 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."

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestator 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 autoturisme rulate.

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

Motivația contestatorului precum că, aplicarea "taxei perpetuează un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență ", nu are relevanță, deoarece, așa cum prevede baza legală, taxa de poluare se aplică doar cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, indiferent de proveniența acestuia, astfel încât pentru un autoturism deja înmatriculat în România, această taxă nu se mai aplică cu ocazia reînmatriculării, indiferent dacă este de proveniența română sau comunitară.



Cu privire la motivația, de încălcare flagrantă și directă a prevederilor art.90 paragraful I din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, având în vedere că România este stat membru al Uniunii Europene, iar aceste prevederi precum și întreaga legislație europeană ar trebui aplicate cu prioritate față de dreptul intern, precizăm că potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul Comunităților Uniunii Europene:

***„Nici un stat membru, nu aplică direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”***

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților 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, precizăm că taxa pe poluare instituită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar, de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice.

În speță, este aplicabil principiul constituțional al universalității, potrivit căruia legea dispune numai pentru viitor, astfel încât, pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, nu se poate percepe taxa pe poluare la prima înmatriculare a autovehiculelor.

Cu privire la motivația contestatorului precum că ”au fost încălcate anumite dispoziții constituționale, respectiv art.148 alin.2 și 4 din Constituția României, conform cărora ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, prevederile constitutive ale Uniunii Europene, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne ”, aceasta nu poate fi

reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece art. 148 din Constituția României 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 alin. 1 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 petent 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 ministrului finanțelor publice nr. nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

#### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului

Iași, Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Dosare 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.