



## 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.200/19.07.2010

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

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....../12.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, cu adresa nr. .... din 13.07.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr...../15.07.2010 cu privire la contestația formulată de **d-I Y** cu domiciliul în Municipiul Pașcani, județul Iași, str. Pîrîul Sec nr..., cod numeric personal ....., prin avocat ....., cu sediul profesional în Iași, str. ...., nr..., bl....., sc./....., județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 29.06.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată, în valoare de **S lei**, 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 având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de 29.06.2010, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației 12.07.2010, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către avocat ..... în baza Împuternicirii avocațiale nr..../2010 și poartă amprenta ștampilei cabinetului de avocat, în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... din data de 13.07.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de **d-I Y** 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...../29.06.2010 prin care s-a stabilit de plată suma de 10.802 lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

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 Y**, în calitate de proprietar al autoturismului marca Mercedes – Benz Tip 902.6 KA//SPRINTER 211CDI categoria auto N1, normă poluare E3, serie sașiu ....., număr omologare ....., număr identificare WDB9026621R186115, serie carte auto H650209, capacitate cilindrică 2148..... cmc, an fabricație 2000, data primei înmatriculări în Germania la 27.10.2000 și reînmatriculată în România la data de 28.06.2010, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din 29.06.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **10.802 lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Petentul consideră că această taxă contravine dispozițiilor Tratatului Uniunii Europene și reprezintă un impediment în funcționarea pieței libere a serviciilor și circulației produselor în spațiul Uniunii Europene. Dispozițiile fiscale în baza cărora s-a calculat această taxă nu sunt în concordanță cu dispozițiile Tratatului, aceste norme interne fiind nelegale. Pentru aceste aspecte de nelegalitate invocate mai sus, contestatorul solicită restituirea sumei achitate cu titlu de taxă de poluare.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani**, în baza Cererii de calcul al taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. ....29.06.2010 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. .... din 29.06.2010, prin care a stabilit în sarcina **d-lui Y** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autoturismului marca Mercedes – Benz Tip 902.6 KA//SPRINTER 211CDI categoria auto N1, normă poluare E3, serie sașiu ....., număr omologare ....., număr identificare .....serie carte auto H....., capacitate cilindrică 2148 cmc, an fabricație 2000, data primei înmatriculări în Germania la 27.10.2000 și reînmatriculată în România la data de 28.06.2010,

Totodată, a eliberat și Certificatul nr. ..../29.06.2010 de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

**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 Mercedes – Benz Tip 902.6 KA//SPRINTER 211CDI, an fabricație 2000, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 29.06.2010 **d-I Y** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr. ....prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Mercedes-Benz, tip 902.6 KA//SPRINTER 211CDI, dobândit la data de 28.06.2010, în vederea plății, la care anexează după cum prezintă organul fiscal în referat, următoarele documente:

- copie cartea de identitate a autovehiculului, seria ..... emisă de Registrul Auto Român;
- copie după cartea de identitate seria MX nr. ....
- copie certificat de înmatriculare nr.CD..... emis de autoritatea din Germania, precum și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 27.10.2000, element necesar în prelucrarea în programul informatic privind calculul taxei de poluare pentru identificarea vechimii autovehiculului;
- declarația pe propria răspundere din care rezultă rulajul mediu anual la data înmatriculării în România – 81.000 km.

Prin aceeași cerere petentul solicită și eliberarea Certificatului de plătitor/neplătitor de TVA.

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 Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 29.06.2010, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Totodată, organul fiscal a eliberat și Certificatul nr. ....29.06.2010 de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

Pe cale de consecință, **d-l Y** solicită restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria TS6 seria nr. .... din 29.06.2010.

**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.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....din data de 29.06.2010, 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:

#### **ART. 6**

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

**a) [...]**

**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;**

**d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N(1);**  
**[...]"**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a autovehiculului marca MERCEDES-BENZ Tip 902.6 KA/SPRINTER 211CDI, nr.identificare ....., nr. omologare....., an fabricație 2000, serie carte auto H, ..... astfel :

- categoria auto : N1;
- norma poluare : E3;
- data primei înmatriculări : 27.10.2000, în Germania;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km: 0;
- B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub> (col 3 din Anexa 1): 0;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 2148 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 3.8;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 69%.

Mai precizăm că, la calculul taxei pe poluare organul fiscal a ținut cont și de Declarația pe propria răspundere prin care petentul declară un rulaj mediu anual real la data înmatriculării în România de 81.000 km și de rulajul mediu anual considerat standard la categoria N1 de 30.000 km, așa cum este prevăzut la Cap.IV art.4 alin.(4) lit.a) 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:

#### **ART. 4**

##### **" Calculul taxei**

**[...]**

**(4) Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:**

**a) vechimea, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări;**

**b) rulajul mediu anual:**



- M1 - 15.000 km;
- N1 - 30.000 km;
- M2 și N2 - 60.000 km;
- M3 și N3 - 100.000 km;
- [...]”

Totodată, organul fiscal a respectat și prevederile 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. [...].”**

Având în vedere prevederile menționate mai sus, precizăm că petentul a beneficiat de o cotă de reducere suplimentară de 3% rezultată din diferența între rulaj mediu anual declarat de petent de 81.000 km și rulajul mediu anual real standard de 30.000 km pentru categoria de autovehicul N1, așa cum este prevăzut în anexa 1 ”Grila privind cotele de reducere suplimentară în funcție de rulajul mediu anual real al autovehiculului” 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.

Astfel, organul fiscal calculează taxa pe poluare pentru autovehicule prin majorarea cotei de reducere a taxei de 66% stabilită inițial conform anexei nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, cu cota de reducere suplimentară de 3 %, rezultând o nouă cotă de reducere de 69%, reieșind o taxă pe poluare în sumă de S lei.

Referitor la prevederea comunitară invocată de petent, precum că, această taxă contravine dispozițiilor Tratatului Uniunii Europene, precizăm că aceasta nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, 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 21 noiembrie 1999, 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 Comunității 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. ....../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-I Y** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....../29.06.2010.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezentă decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, 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.