



## 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. 682/16.12.2009

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, bld. ...., având cod numeric personal .....

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 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, în raport de data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... și data depunerii contestației 05.11.2009, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.....

Cu adresa nr..... organul fiscal ne comunică că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... „a fost confirmată în data de 26.10.2009 cu semnătură pe referatul de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.....”

Contestația este semnată de către contestator în persoana **d-lui X**.

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 ....., înmatriculată prima dată la data de 22 noiembrie 2004, rezultă Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de S Ron stabilită prin Decizia nr.....”

Organul fiscal mai menționează că “Decizia nr....., de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe numele numitului X a fost emisă cu respectarea prevederilor legale în vigoare și nu există teme legal în susținerea revocării acesteia, motiv pentru care propunem respingerea contestației ca nefondată.”

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** în calitate de proprietar al autoturismului marca Volkswagen categorie auto N1, normă poluare R3, serie sașiu ....., număr de identificare ..... an fabricație 2005, serie carte auto H391067, capacitate cilindrică 2461 cmc, data primei înmatriculări în Germania la 22.11.2004 și reînmatriculată în România la data de 16.10.2009, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași pentru suma de **S lei**, motivând în susținerea contestației următoarele:

”Din dispozițiile O.U G. nr.50/2008 care instituie taxa de poluare rezultă clar că aceasta este discriminatorie întrucât este percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în UE și reînmatriculate în România, în timp ce pentru mașinile înmatriculate deja în țară până la data de 01.07.2008 la noua înmatriculare taxa nu mai este percepută.”

Mai susține că potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, în urma aderării țării noastre la UE, prevederile tratatelor constitutive ale UE

au prioritate în raport de dispozițiile din legile interne, iar în conformitate cu art.25 din Tratat între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export sau taxele cu efect echivalent.

Contestatorul mai invocă art. 90 par.1 din Tratatul de instituire al Comunității Europene care prevede: „ *Nici un stat membru nu poate aplica, 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*”. Acest articol se referă la impozitele și taxele interne care impun o sarcină fiscală mai mare produselor provenite din alte state membre, în comparație cu produsele interne .”

Consideră că „O.U.G.nr.50/2008 este contrară prevederilor art.90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un alt stat membru UE.” Astfel că după aderarea României la Uniunea Europeană, acest fapt nu este admisibil când produsele importate sunt din alte țări membre ale Uniunii Europene, atâta timp cât legea fiscală națională diminuează consumul produselor importate.

Pe cale de consecință, **d-I X** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... și restituirea sumei de S lei plătită cu chitanța seria .....

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în baza Cererii de calcul a 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 **d-lui X** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Volkswagen categorie auto N1, normă poluare R3, serie sașiu ..... număr de identificare ..... an fabricație 2005, serie carte auto ..... capacitate cilindrică 2461 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, Volkswagen an fabricație 2005, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 22.10.2009, **d-I X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Cerere de calcul taxă pe poluare nr.....prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Volkswagen, dobândit la data de 13.10.2009, în vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Referatul cu nr. ...., următoarele documente în copie:

- Copie carte de identitate seria .....
- Copie Carte de identitate autovehicul seria ..... emisă de autoritățile din Germania;
- Traducere după Cartea de identitate autovehicul seria CU nr. 962982 emisă de autoritățile din Germania, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 22.11.2004;
- Copie după Cartea de identitate a vehiculului seria nr.H391067 emisă de Registrul Auto Român.

În data de 23.10.2009, 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 23.10.2009 prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare pentru autovehicule, de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **d-I X** formulează contestație și solicită restituirea sumei de S lei pe care a achitat-o cu chitanța seria TS6 nr.....

**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:**

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

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 Volkswagen, nr. identificare ....., an fabricație 2005, serie carte auto H391067, astfel :

- categoria auto : N1;
- norma poluare : R3;
- data primei înmatriculări : 22.11.2004, în Germania;
- 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): 2461cmc ;
- 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: 38%.

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:**

1). Motivația contestatorului precum că, *”din dispozițiile O.U G. nr.50/2008 care instituie taxa pe poluare rezultă clar că aceasta este discriminatorie întrucât este percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în UE și reînmatriculate în România, în timp ce pentru mașinile înmatriculate deja în țară până la data de 01.07.2008 la noua înmatriculare taxa nu mai este percepută”*, 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.

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.

2). Cu privire la motivația contestatorului precum că, *”potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, în urma aderării țării noastre la UE, prevederile tratatelor constitutive ale UE, au prioritate în raport cu dispozițiile 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.

3). Cu privire la invocarea prevederilor *”art.25 din Tratat între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export **sau taxele cu efect echivalent**”*, precizăm că acest articol nu produce efecte cu privire la taxa pe poluare pentru autovehicule, acesta se referă la introducerea bunurilor în țară în momentul vămuirii, ori taxa pe poluare nu este determinată de momentul vămuirii.



Având în vedere că taxa pe poluare se plătește cu ocazia primei înmatriculări și pentru un autovehicul din producția internă, aceasta nu poate fi echivalentă unei taxe vamale sau unei taxe cu efect echivalent.

4). Cu privire la motivația, art. 90 par.1 din Tratatul de instituire al Comunității Europene se prevede: *„Nici un stat membru nu poate aplica, 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”*. Acest articol se referă la impozitele și taxele interne care impun o sarcină mai mare produselor provenite din alte state membre, în comparație cu produsele interne”, precizăm că:

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.

Tot din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, s-a stabilit că art.90 par.1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, este încălcat doar atunci când quantumul taxei de primă înmatriculare este calculat fără a se lua în calcul deprecierea reală a vehiculului, și excede quantumului taxei încorporat în valoarea vehiculelor deja înmatriculate în România.

Ori, prin prevederile 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.

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.2982/2009, 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

## ART. 23

1. Comunitatea se va baza pe o uniune vamal,, care va cuprinde comerul cu m,,rfuri În ansamblu "i care va presupune interzicerea Între statele membre a taxelor vamale la importuri "i exporturi "i a tuturor tarifelor cu efect echivalent "i adoptarea unui tarif vamal comun În rela-iile lor cu -,ri ter-e.

2. Prevederile art. 25 "i ale capitolului 2 ale acestui titlu se vor aplica În cazul produselor care provin din statele membre "i În cazul produselor provenite din -,ri ter-e care beneficiaz,, de o liber,, circula-ie În statele membre.

## ART. 24

Se consider,, c,, produsele provenite dintr-o -ar,, ter-,, au o circula-ie liber,, Într-un stat membru dac,, formalit,-ile au fost respectate "i dac,, taxele vamale "i tarifele cu efect echivalent care trebuie achitate au fost percepute În acel stat membru "i dac,, nu au beneficiat de o rambursare total,, sau par-ial,, a unor astfel de taxe "i tarife.

## CAP. 1

### UNIUNEA VAMAL

## ART. 25

Taxele vamale la importuri "i exporturi "i tarifele cu efect echivalent sunt interzise Între statele membre. De asemenea, aceast,, interdic-ie se va aplica taxelor vamale de natur,, fiscal,,.

