



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finantelor Publice  
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. ... din .... 2011

**privind modul de soluționare a contestației formulată de doamna T. S. din Rm.Vâlcea, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din ....05.2011.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de **T. S.** din Rm. Vâlcea, Județul Valcea cu contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ... din data de ....05.2011 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din ...04.2011 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea și comunicată petentului sub semnătură la data de ....**04.2011**.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de doamna T. S. din Rm.Valcea.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

#### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Doamna T. S. cu domiciliul in municipiul Rm. Vâlcea,... județul Vâlcea contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din ...04.2011 prin care s-a stabilit în sarcina sa o taxă de poluare în suma de ... lei pentru autoturismul său marca Mercedes Benz, pe care o consideră nelegală și netemeinică, motivând următoarele :

Petenta arată că în data de 04.04.2011 a achiziționat un autoturism marca Mercedes Benz Tip ... , categorie auto Norme poluare E4, serie șasiu ... an de fabricație 2006, data primei înmatriculări 29.08.2006, iar pentru a putea să o înmatriculeze acest autoturism în România a fost obligată să achite la bugetul de stat suma de ... lei taxă poluare .

Petenta susține că această taxă este discriminatorie și ilegală raportat la disp.art.90 din Tratatul Comunității Europene, coroborat cu prevederile Legii nr.157/2005 și ale art.148, alin.2 din Constituție .

Petenta arată că taxa de poluare nu este percepută pentru autoturisme deja înmatriculate în România, fiind percepută exclusiv pentru autoturisme înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România după aderarea lor în țară .

Petenta susține că potrivit jurisprudenței recente a Curții europene de Justiție, noțiunea de taxă constă în orice taxă pecuniară, impusă unilateral asupra mărfurilor în temeiul faptului că trec frontiera, oricare ar fi denumirea și modul de aplicare a acesteia, iar un sistem de taxare care să fie considerat compatibil cu art.90 CE trebuie să excludă orice posibilitate ca produsele importate să fie supuse unor taxe mai mari decât produsele similare naționale și să nu producă în nici un caz efecte discriminatorii .

Tinând seama de aplicabilitatea dispozițiilor art.148, alin.2 din Constituția României, petenta solicită restituirea sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, precum și a dobânzilor datorate ca urmare a lipirii acesteia de suma de ... lei, de la data plății... /...04.2011 până la data restituirii efective .

**B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de /...04.2011**, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea s-a stabilit că doamna T. S. din municipiul Rm. Valcea, ... județul Vâlcea are de achitat suma de ...lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Mercedes Benz Tip ..., CDI, ..., An fabricatie 2006, Serie carte auto ....., data primei înmatriculări a autoturismului ....08.2006.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de aceasta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008 .

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea în sarcina doamna T. S. din municipiul Rm.Valcea, județul Vâlcea.

**În fapt**, la data de 18.04.2011 doamna T. S. a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea sub nr. ..., calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca Mercedes Benz Tip 211... 200, Categ\_ auto M1, Norme de poluare E4, capacitate cilindrică ... cmc, Serie sasiu ... Nr. omologare ..., Nr. identificare ..., An fabricatie 2006, Serie carte auto ..., data primei înmatriculări a autoturismului ...08.2006, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Mercedes Benz, în baza documentației depuse de contribuabil, a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... din data de /...04.2011 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentului la data 20.04.2011.

***Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Mercedes Benz, conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.***

**În drept,** art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost modificata și completata prin OUG Nr. 118 din 23 decembrie 2010 privind modificarea și completarea **OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**, precizează următoarele :

" **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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

- a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;
- b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;
- c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;
- d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile: eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;
- e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;
- f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;
- g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

**ART. 3** (1) **Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3**, 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 dovada dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se platește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu .

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

De asemenea, la pct. 1.1, pct. 1.3 lit. a) și pct. 1.4 din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(....)

**1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță :**

**a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)**

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, **persoana fizică** care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă **documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul a taxei, prevăzute în normele metodologice.**

Așadar, dispozițiile art. 3, alin. (1) lit a și alin. (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, arată că :

" Art. 3 (1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă :

**b) în cazul persoanelor fizice** - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

[...]

(2) *În vederea calculării taxei* de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente :

*a) cartea de identitate a vehiculului; și*

*b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."*

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul **persoana fizică** în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente prevăzute în mod expres de legiuitor pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

**În ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare** în speță supusă soluționării, *art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008* pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările din OG Nr. 118 din 23 decembrie 2010 privind modificarea și completarea OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule publicată în: Monitorul Oficial nr. 888 din 30 decembrie 2010 stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (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 M1**, cu norma de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:

1. *pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, 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:*

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

unde:

*A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km;*

*B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, 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;*

[...]

**(3) Cota fixă de reducere** prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."**

Potrivit normelor legale anterior menționate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4, taxa se calculează pe baza emisiilor de CO2 și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevăzute în anexa 1, 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 mai sus prezentată.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de ... cmc, cu emisii de CO2 de ...gr/km - taxa specifică exprimată în euro/1 gram este ... (col.3 din anexa 1), nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare exprimată în euro/1 cmc prevăzute în anexa nr. 2 este de ..., iar cota fixă de reducere este de ...% (> 3 ani - 4 ani inclusiv |33 ), prevăzută în anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de petent este :

$$[(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de ...10.2010 ste de ....

....  
lei

**În concluzie**, întrucât doamna T. S. din Rm.Valcea a achiziționat un autoturism marca Mercedes Benz Tip... Categ\_auto M1 Norme de poluare E4, capacitate cilindrică ... cmc, Serie sasiu ..., Nr. omologare ..., Nr. identificare ..., An fabricatie 2006, Serie carte auto J ..., data primei înmatriculări a autoturismului ...08.2006 iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petenta.

**In ceea ce privește susținerile petentei potrivit carora dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de functionare al Uniunii Europene**, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr. 50 / 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. (4) din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**OUG nr.50 / 2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu.**

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de altă parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât taxa de primă înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Vis-a-vis de aceasta situație, nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practică o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxa de înmatriculare.

Reiese faptul că acest act normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentului apar de asemenea ca neîntemeiate.

Având în vedere situația de fapt și de drept și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să

se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din ...04.2011, ca neîntemeiată.

Pe cale de consecință și cererea petentei de restituire a taxei achitate apare ca neîntemeiată întrucât așa cum s-a reținut anterior taxa de poluare în cauză este legal datorată de aceasta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na. T.S.** din Rm.Valcea, județul Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din /...04.2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, pentru suma de ... lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**