



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**,  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice .... sub nr..../....2010

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr..../....2010, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../....2010, asupra contestației formulată de **dl. X**, cu domiciliul în ....

Obiectul contestației îl reprezintă suma de .... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice ....

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...2010, **dl. X**, formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice ..., înregistrată sub nr. .../...2010.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice .... prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **dl. X**

I. Prin contestația formulată, **dl. X** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr..../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice ... și restituirea sumei de ... lei reprezentând contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ....., pe care a achitat-o cu ocazia efectuării primei înmatriculări în România, pe care o consideră ca fiind netemeinică și nelegală.

Contestatorul consideră că prin perceperea acestei taxe pe poluare s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător.

De asemenea, contestatorul apreciază că regimul taxei pe poluare pentru autoturisme, care potrivit O.U.G. nr.50/2008 a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008 a

Înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzută anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul fiscal, iar taxa specială prevăzută de Codul fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de noile reglementări, respectiv O.U.G. nr.50/2008 reprezintă o condiție "sine qua non" pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiul comunitar, astfel că aceasta este percepută tot ca fiind o taxă de primă înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre în Comunitatea Europeană.

Argumentația juridică a contestatorului: art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatorul anexează în copie la dosarul cauzei Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr..../.....2010 și chitanța seria ....nr...../....2010 prin care face dovada plății taxei pe poluare.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ...., urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, depusă de **dl. X** și a documentelor necesare efectuării calculului, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, stabilind o taxă pe poluare în sumă de .... lei, în conformitate cu prevederile O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, invocate de contestator și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș - Severin prin Serviciul Soluționare Contestatăii este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../.....2010, taxa pe poluare în sumă de .... lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr.50/2008, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.**

**În fapt**, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Reșița sub nr..../...2010, **dl. X** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a unui autovehicul marca ...., anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Urmarea solicitării contestatorului, organele fiscale, în temeiul O.U.G.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 H.G.nr.686/2008, au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ...., Tip: ....., Categorie auto: M1, Norma de poluare: E4, Serie sașiu:....., Nr.omologare:...., Nr.identificare:...., An fabricație: 2004, Serie carte auto: .... Capacitate cilindrică: .... data primei înmatriculări: ... și, la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../.....2010, pentru suma de .... lei. Taxa pe poluare a fost stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Prin contestația formulată, se reține că dl. X nu contestă modul de calcul sau quantumul taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, ci faptul că taxa este netemeinică, nelegală și discriminatorie.

În drept, sunt incidente prevederile O.U.G nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**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. 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;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

**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 aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

[...]

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

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G.nr.50/2008, act normativ care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național, urmare a abrogării art.214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în Romania, această taxă este legal datorată.

Totodată, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, „respectarea prevederilor actului de aderare” iar în conformitate 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.

Astfel, potrivit articolului 90 primul paragraf din Tratatul de instituire a Comunității Europene: „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.”

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.

Tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci când quantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național.**

De asemenea, din H.G. 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 corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Totodată, potrivit expunerii de motive din preambulul O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, emisă în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, rezultă că aceasta 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, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, a avut în vedere 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.”

Prin urmare, scopul acestui act normativ este acela de a asigura respectarea dispozițiilor legii cadru europene, respectiv Tratatul de instituire a Comunității Europene, cu privire la îmbunătățirea calității aerului și încadrarea poluării în valorile limită, în conformitate cu dispozițiile art.1-33 din Tratatul de aderare a României la U.E. ratificat prin Legea nr.157/2005, sumele colectate din perceperea acestei taxe fiind destinate finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

De asemenea, sistemul de taxare stabilit prin O.U.G. nr.50/2008 este suficient de precis în ceea ce privește criteriile legate de calculul deprecierei autoturismelor care se înmatriculează prima dată în România (emisia de CO<sub>2</sub>, capacitatea cilindrică, etc.) aceste elemente fiind considerate în jurisprudența Curții Europene de Justiție drept criterii obiective ce pot fi folosite într-un sistem de taxare bazat pe o grilă de impozitare.

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art.3 alin.(1) din O.U.G.nr.50/2008, rezultă că taxa pe poluare se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a acesteia autoturismele prevăzute la art.3 alin.(2) din ordonanță, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Prin urmare, motivațiile contestatorului cu referire la faptul că taxa pe poluare este netemeinică, nelegală și discriminatorie, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO2, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G nr.50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art.148 alin.(4) din Constituție, s-a pronunțat Curtea Constituțională prin Decizia 802 din 19.05.2009 (definitivă și general obligatorie) publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.428 din 23/06/2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a celor ale art.11 din aceeași ordonanță.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului care prin cererea nr../...2010, depusă la organul fiscal, a solicitat calculul taxei pe poluare în vederea primei înmatriculări în România pentru autovehiculul marca ...

De asemenea, față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Având în vedere cele menționate, se reține că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Reșița, a emis în mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr../...2010, prin care a stabilit în sarcina dl. X, taxa pe poluare în sumă de ... lei, pentru autovehiculul marca ....., motiv pentru care va fi respinsă ca neîntemeiată contestația dl. X pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Totodată, având în vedere faptul că în prezenta cauză, prin respingerea contestației ca neîntemeiată în raport cu Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr../...2010, contestatorul nu a beneficiat de o soluție favorabilă, solicitarea acestuia cu privire la restituirea sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare, cu ocazia primei înmatriculări în România a autovehiculului în cauză, nu se justifică.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; H.G.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; Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr.157/2005; Decizia 802/2009 a Curții Constituționale; art.13, art. 216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de dl. X pentru suma de .... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei

pe poluare pentru autovehicule nr..../....2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

...