



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...**



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...  
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067  
e-mail: [admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro](mailto:admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro)

**D E C I Z I A nr. 128/2012**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul ..., CNP: ...,  
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../....2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../07.09.2012 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de domnul ..., CNP: ..., cu *domiciliul în ..., județul ... și adresa pentru corespondență în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ...*, împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../....2012.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită de către A.F.P.M. ....prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012, comunicată petentului în data de .....2012 pe bază de semnătură.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../....2012, domnul ... se îndreaptă împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012 emisă de A.F.P.M. ..., formulând cerere de revizuire, reexaminare, contestare și anulare-revocare a deciziei de calcul sus menționată și anularea acestei decizii prin care s-a calculat taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculul marca ..., tip ..., categ. auto ..., norme poluare ..., serie sașiu ..., nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...-2001 cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

În susținerea contestației domnul ... precizează că taxa pe poluare auto stabilită prin decizia nr. .../....2012 conform Legii 9/2012 contravine dreptului comunitar deoarece Tratatul U.E. devine drept național prioritar în fața oricărei dispoziții contrare.

Ca urmare a efectului direct în ordinea juridică a art. 110 (fost 90) din Tratat și a constatării că dispozițiile Legii 9/2012 sunt contrare dreptului comunitar (deoarece prin suspendarea până la 01.01.2012 a unor articole din Legea 9/2012 aceasta are aceeași formă ca și O.U.G. 50/2008 – impunând taxe discriminatorii pentru achiziționarea de autovehicule înmatriculate anterior într-un stat membru U.E. față de cele achiziționate din parcul național), în soluționarea prezentei cauze se impune înlăturarea – revocarea dispozițiilor contrare din dreptul intern a prevederilor legii mai sus menționată, respectiv decizia de calcul emisă în temeiul unor dispoziții legale dar contrare normelor comunitare.

II. Organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ..., urmare a cererii nr. ... din ....2012 prin care domnul ... a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012, prin care au stabilit o taxă în sumă de ... lei pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto ..., Norme poluare ..., Serie sașiu ..., nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...-2001.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../....2012 prin care domnul ... formulează contestație solicitând anularea deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ....2012 au consemnat prin Referatul nr. .../....2012 cu propuneri de soluționare a contestației faptul că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost calculată la cererea contribuabilului înregistrată la AFPM ... sub nr. .../....2012, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 cu modificările și completările ulterioare.

De reținut este faptul că petentul a luat la cunoștință de quantumul taxei prin primirea deciziei de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în data de ....2012, pe bază de semnătură.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., prin Compartimentul soluționare contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../24.08.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, pentru autovehiculul în cauză, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice quantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFPM ... sub nr. .../....2012, domnul ... a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto ..., Norme poluare ..., Serie sașiu ..., nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...-2001.

**În drept**, Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei de calcul, prevede următoarele:

“ART. 1

(1) Prezenta lege stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumită în continuare taxă.

(2) Taxa se face 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

[...]

b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

h) înmatriculare - operațiunea administrativă ce constă în înscrierea în evidențele autorităților competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare, precum și a numărului de înmatriculare;

[...]

l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, M1.

## ART. 3

(1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, M1, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, [...]

## ART. 4

(1) Obligația de plată a taxei intervine:

a) **cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;**

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;

c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7.[...]

## ART. 5

(1) Organul fiscal competent calculează cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

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

(3) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acesteia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

## ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 5, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzute la anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4, după formula:

Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,

unde:

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

*B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 1;*

*C = cilindree (capacitatea cilindrică);*

*D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 2;*

*E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4;”.*

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO2 , exprim. în grame/km: = ...

B - taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 1; = ...

C - cilindree (capacitate cilindrică): = ...

D - taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 2; = ...

E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4: = ...

Suma de plată ... lei.

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Potrivit Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (publicată în monitorul Oficial nr. 17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, se stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule *“cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare”*, această taxă este legal datorată.

În cauza analizată, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei a fost stabilită urmare a cererii contestatorului depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr. .../....2012, prin care a solicitat calculul acesteia, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca ..., Tip ..., Categ. Auto ..., Norme poluare ..., Serie sașiu ..., nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...-2001.

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art. 3 alin. (1) din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultă ***că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule 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 taxei excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

În același context, *taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criterii 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.*

Față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului român, 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 cărora: "Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimat în lege".

În ceea ce privește încălcarea prevederilor comunitare invocată în susținerea contestației, se reține că 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.

Astfel, 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 ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare*"

Astfel, dispozițiile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat, cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: "*Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă [...], în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri*".

Se reține totodată că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, în sarcina petentului a fost stabilită ca urmare a solicitării acestuia, prin cererea depusă la AFPM ... și înregistrată sub nr. ... din data de ....2012.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa privind stabilirea emisiilor poluante provenite de la 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, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: "**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**".

În concluzie, se reține că în mod corect și legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea Nr. 9 din 6 ianuarie 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultând în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule datorată pentru autovehiculului marca ..., Tip ....

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de domnul ... împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012, ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **D E C I D E:**

**Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de domnul ..., CNP: ..., cu domiciliul în ..., județul ... și adresa pentru corespondență în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .../....2012 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

**Art. 2.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

**Art. 3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

...

Red./dact. 4ex

...