

## DECIZIA NR.50

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reșița  
sub nr.9078/11.08.2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reșița prin adresa nr.X/20.08.2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.X/22.08.2011, asupra contestației formulată de **dl. X** cu domiciliul în, str. ului, nr., jud. Caraș-Severin.

Obiectul contestației în constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/13.07.2011 prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de **X lei**.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(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) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată dl. X solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/13.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița, primită la aceeași dată, pe care o consideră nelegală.

De asemenea, solicită restituirea taxei de primă înmatriculare, denumită la data plății „taxă pe poluare pentru autovehicule” în cuantum de X lei, actualizată cu dobânda legală la data plății efective, taxă care este vădit ilegală, deoarece încalcă dispozițiile art.90 din Tratatul Constitutiv al Comunității Europene și art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

Contestatorul susține că, conform Curții de Justiție a Comunității Europene „taxa cu efect echivalent poate fi considerată, oricare ar fi denumirea sa tehnică, ca o taxă unilaterală impusă fie la momentul importului, fie ulterior și care lovește în mod specific un produs importat dintr-un stat membru, fiind excluse de la aplicarea acestei taxe produsele naționale similare având ca rezultat creșterea prețului respectivului produs, având astfel asupra liberei circulații a produsului același efect ca și o taxă vamală”.

Dl. X arată că art.90 din Tratatul C.E. interzice impunerea asupra produselor din alte state membre a unor taxe superioare celor care se aplică la produsele naționale similare, precum și taxele interne de natură să protejeze indirect alte produse. Totodată, arată că articolul vizează asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre, în condiții concurențiale normale, prin eliminarea tuturor formelor de protecție putând rezulta

din aplicarea de impozitări interne discriminatorii, produselor originare din alte state membre.

Contestatorul susține că acest text trebuie de asemenea să garanteze neutralitatea perfectă a impozitării interne la concurența dintre produsele naționale și produsele importate.

De asemenea, contestatorul arată că, prin aderarea României la Uniunea Europeană în data de 01.01.2007 acquis-ul comunitar a devenit direct aplicabil și în consecință invocă dispozițiile art.90 din Tratat ca temei pentru restituirea cuantumului taxei de poluare în vederea primei înmatriculări.

Dl. CREȚU PETRU menționează faptul că prin Hotărâre CEDO din data 07.04.2011, pronunțată în cauză C-402/09, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) a constatat că articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru.

La contestația formulată contestatorul a anexat în copie:

- Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/13.07.2011;
- Chitanța seria TS 4A nr. 4 emisă la data de 14.07.2011
- cartea de identitate a autovehiculului eliberată de R.A.R.;
- certificatul de înmatriculare a autovehiculului de M.A.I. – Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor – SRPCIV X;
- cartea de identitate a dl. X, seria K.S. nr. .

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Reșița urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr.X/13.07.2011, depusă de dl. X, prin care solicita calcularea taxei pe poluare în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare în vederea efectuării primei înmatriculări a autovehiculului marca Chevrolet în România, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/13.07.2011, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare în sumă de X lei.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/13.07.2011, taxa pe poluare în sumă de X lei, în condițiile în care motivațiile contestatoarei 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 Reșița sub nr.X/13.07.2011, dl. X a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea primei înmatriculări în România, a autoturismului marca CHEVROLET, Tip KLAS/, Categoria auto M1, Norma poluare: E5, Serie sașiu , Număr de omologare, Nr. identificare, Capacitate cilindrică 1206 cmc, Serie carte auto, An fabricație 2011, Data primei înmatriculări 22.06.2011.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reșița, în baza documentelor depuse de dl. X și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au emis Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X/13.07.2011, pentru suma de X lei.

**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.”

#### 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 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 plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile 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.”

coroborat cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) 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, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

### Art. 3

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

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

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, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei pe poluare de către contribuabil; și

c) 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).”

Având în vedere cele de mai sus, 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 înmatriculării a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată.

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 aderarea 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, 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.

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, motivația contestatoarei cu referire la faptul că taxa pe poluare este nelegală, nu poate fi reținută 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 CO<sub>2</sub>, 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.X/13.07.2011, depusă la organul fiscal, a solicitat calculul taxei pe poluare în vederea primei înmatriculări în România pentru autovehiculul marca CHEVROLET.

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 cărora: ”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 Reșița, a emis în mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule

nr.X/13.07.2011, prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de X lei, pentru autovehiculul marca CHEVROLET, motiv pentru care va fi respinsă ca neîntemeiată contestația dl. X, pentru suma de X 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.X/13.07.2011, contestatoarea nu a beneficiat de o soluție favorabilă, solicitarea acestea 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 menționate mai sus și în baza art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5), art.14 alin.(1), alin.(2) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; art.3, alin.(1), alin.(2) 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; art.13, art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.115 alin.(4) din Constituția României, republicată, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată **dl.X** pentru suma de **lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X/13.07.2011”, emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

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

