



**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. .../16.01.2012**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul ... din ...  
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../19.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../14.12.2011 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de domnul ..., CNP ..., cu domiciliul ales în municipiul ..., str. ..., nr. ..., județul ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../19.12.2011.

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 pe poluare pentru autovehicule stabilită de către A.F.P.M. ... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011, comunicată petentului în data de 07.12.2011 pe bază de semnătură și achitată cu chitanța seria ..., nr. ... din 07.12.2011.

**I.** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../12.12.2011, domnul ... se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011 emisă de AFP ..., solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de ... lei, achitată de petent cu chitanța seria ..., nr. ... din 07.12.2011.

Motivele pe care petentul își întemeiază contestația sunt următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 117 alin. 1 lit. d din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se restituie, la cererea debitorului, sumele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale.

Potentul consideră că în cauză sunt aplicabile în mod direct dispozițiile din dreptul comunitar, care au prioritate față de dreptul național. Prin legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, dinainte de aderare.

Jurisprudența Curții europene de Justiție a indicat că obligația de a nu aplica orice prevedere din dreptul național care ar putea veni în conflict cu dreptul comunitar revine și autorităților administrative. Pentru a se supune acestei obligații, autoritățile administrative locale trebuie să se abțină, din proprie inițiativă, de la aplicarea prevederilor naționale adoptate de autoritățile centrale, dacă încalcă dreptul comunitar.

Potrivit prevederilor art. 110 TFUE: “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”.

Scopul general al art. 110 TFUE este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor. Acest articol se referă la impozitele și taxele interne care impun o sarcină fiscală mai consistentă produselor provenite din alte state membre, în comparație cu produsele interne.

În susținerea contestației petentul invocă hotărârea pronunțată în cadrul dosarului C263/2010, conform căreia 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 dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație în statul membru menționat a unor vehicule de ocazie cumpărate din alte state membre, fără însă a descuraja cumpărarea unor vehicule de ocazie având aceeași vechime și uzură de pe piața națională.

Domnul ... menționează în cuprinsul contestației faptul că guvernul român a solicitat Curții, cu ocazia ședinței, să limiteze efectele în timp ale hotărârii sale. Nefiind îndeplinite condițiile legale, Curtea a considerat că nu este necesar să fie limitate în timp efectele hotărârii pronunțate.

În drept, domnul ... își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 117 alin. 1 lit. d din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Hotărârea pronunțată în dosarul C 263/2010 "Impozite interne –Articolul 110 TFUE- Taxa pe poluare aplicată cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculelor".

Pentru motivele menționate, petentul solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... și restituirea taxei în sumă de ... lei achitate cu chitanța seria ..., nr. ... din 07.12.2011.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011 organele fiscale din cadrul A.F.P.M ... au constatat că prin cererea nr. ... din 07.12.2011 domnul ... a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului marca BMW, Tip 390L/VC11/318D, Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu WBAVC110XOVG89677, nr. omologare AABM126D12C80, nr. identificare WBAVC110XOVG89677, an fabricație 2007, serie carte auto J144093, data primei înmatriculări 01-OCT-2007.

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului o taxă în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree;

E = cota de reducere a taxei prevăzută în Anexa 4.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../12.12.2011 prin care domnul ... formulează contestație solicitând anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011 și restituirea sumei de ... lei, au consemnat prin Referatul nr. .../14.12.2011 cu propuneri de soluționare a contestației faptul că taxa pe poluare a fost calculată la cererea contribuabilului înregistrată la AFPM ... sub nr. .../07.12.2011, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare. Elementele avute în vedere la stabilirea taxei pe poluare au fost cele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, respectiv anul de fabricație -2007, capacitatea cilindrică -1995 cm cubi și dotarea cu E4.

De reținut este faptul că domnul ... a luat la cunoștință de cuantumul taxei prin primirea deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule în data de 07.12.2011, pe bază de semnătură.

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

**Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW, Tip 390L/VC11/318D, Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu WBAVC110XOVG89677, nr. omologare AABM126D12C80, nr. identificare WBAVC110XOVG89677, an fabricație 2007, serie carte auto J144093, data primei înmatriculări 01-OCT-2007, în condițiile în care autovehiculul urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.**

**În fapt**, prin cererea înregistrată la AFP ... sub nr. .../07.12.2011, domnul ... a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca BMW, Tip 390L/VC11/318D, Categ. Auto M1, Norme poluare E4, Serie sașiu WBAVC110XOVG89677, nr. omologare AABM126D12C80, nr. identificare WBAVC110XOVG89677, an fabricație 2007, serie carte auto J144093, data primei înmatriculări 01-OCT-2007.

**În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, **în vigoare la data emiterii deciziei de calcul**, prevede următoarele:

**ART. 1**

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.

**ART. 3**

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - M1, astfel cum sunt acestea definite în RNTE2.

**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, persoană fizică sau persoană 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.

(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.

**ART. 6**

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor ART. 6 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 (CO<sub>2</sub>) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, 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:

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

unde:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, 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;

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO<sub>2</sub>, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(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.

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprim. în grame/km: = ...

B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO<sub>2</sub>(col.3 din Anexa 1): = ...

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

D - taxa specifică pe cilindree: = ...

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

Suma de plată ... lei.

Așadar 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.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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 abrogării art.214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De reținut este și la faptul că art. 117 alin. 1 lit. d din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare la care petentul face referire în susținerea contestației, se referă la restituirea acelor sume „plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale”, ori, având în vedere cele arătate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă de ... lei este în mod legal datorată, organul fiscal a emis corect Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule respectând prevederile OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare.

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, produselor 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”*.

Mai mult, 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.

În ceea ce privește invocarea hotărârii preliminare a CJCE în cadrul dosarului C 263/2010, trebuie să reținem că aceasta nu se referă la varianta OUG nr. 50/2008 aplicabilă în anul 2011 în baza căreia a fost emisă decizia de calcul contestată.

Se reține totodată că taxa pe poluare în sumă de ... lei, în sarcina petentului a fost stabilită ca urmare a solicitării acestuia, prin cererea depusă la AFP ... și înregistrată sub nr. ... din data de 07.12.2011 prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

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 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”*.

Așadar, organul fiscal a emis corect Decizia de calcul al taxei pe poluare respectând prevederile OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare pentru suma de ... lei.

Referitor la solicitarea contestatorului de a i se restitui suma de ... lei ce reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule:

În drept cazului în speță îi sunt aplicabile prevederile art. 205 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și actualizată, privind Codul de procedură fiscală care precizează: “(1) *Împotriva titlului de creanță precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

Totodată sediul materiei privind competența de soluționare a Compartimentului de Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este cuprins la art. 209 alin. 1 lit. (a) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(1) *Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatorii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;”*

Se constată că Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Compartimentul Soluționare Contestații, nu are competența de soluționare a *cererii de restituire* a sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de domnul ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../07.12.2011, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și 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 ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. .../07.12.2011 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

**Art. 2.** Lipsa competenței materiale a D.G.F.P. ... prin Compartimentul Soluționare Contestații cu privire la cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare.

**Art. 3.** 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. 4.** 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