



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR.178/28.06.2010

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I Y**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr...../14.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, cu adresa nr. 23417 din 17.05.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.10098/19.05.2010 cu privire la contestația formulată de **d-I Y** cu domiciliul în sat Soci, comuna Mirosllovești, județul Iași, având cod numeric personal ....., prin avocat ....., cu sediul profesional în Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 05.05.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de 05.05.2010, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației 14.05.2010, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către avocat .....și poartă amprenta ștampilei Cabinetului de avocat Doboș Simona în original, în baza împuternicirii avocațiale nr.70/2010.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr..... din data de 17.05.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de dl. Y și respectând prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului 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 Hotărârea Guvernului nr.686/2008, s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../05.05.2010 prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I Y** prin reprezentant legal avocat Doboș Simona, în baza împuternicirii avocațiale nr.../06.05.2010, depusă în original la dosarul cauzei, în calitate de proprietar al autoturismului marca Ford tip B4Y/QJBB1/Mondeo, categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu ..... număr omologare AA191L2411C18, serie carte auto H....., capacitate cilindrică 2198 cmc, an fabricație 2005, data primei înmatriculări în Italia la 31.10.2006 și reînmatriculată în România la data de 04.05.2010, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.22008 din 05.05.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **S lei**.

Petentul motivează în susținerea contestației următoarele:

**1.** Potrivit actelor de proprietate a dobândit proprietatea asupra automobilului Ford, în urma semnării contractului de vânzare cumpărare din data de 28.07.2009, fiind rezident în Italia.

Faptul că a înmatriculat acest autoturism a achitat o taxă de S euro din care S euro taxă cu titlu de impozit provincial de transcriere iar diferența a reprezentat taxa de poluare, dat fiind că acest autoturism este prevăzut cu dispozitiv antipoluare și că la data primei înmatriculări pe

numele cetățeanului italian această taxă nu a fost plătită, nefiind instituită de Directivele europene, a achitat-o cu ocazia cumpărării, pentru a se asigura egalitate între toți cumpărătorii de mașini noi sau second hand de pe teritoriul Italiei, după criteriile instituite de către legislația italiană și europeană, în sensul că taxa se percepe o singură dată pentru toate autoturismele noi sau uzate.

Petentul consideră că taxa la care a fost obligat să o plătească de către organele din România, este o taxă pe care o plătește de două ori, încălcându-se principiul unicității taxei prevăzute prin dispozițiile Tratatului Uniunii Europene, taxă care se percepe cu ocazia primei înmatriculări a unui autoturism în spațiul comunitar.

2. Contestatorul mai consideră că "ilegalitatea taxei rezultă din modul în care este instituită taxa de poluare și modalitatea de calcul care fac din această taxă o taxă specială, care contravine dispozițiilor art.25, art.28, și art.90 din Tratatul CE coroborate cu art.148 din Constituție."

Pe cale de consecință, **d-l Y** solicită restituirea taxei achitate cu chitanța seria TS6 nr...../05.05.2010 cu plata dobânzii legale.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani**, în baza Cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. 22008 din 05.05.2010 și în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 05.05.2010, prin care a stabilit în sarcina **d-lui Y** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Ford tip B4Y/QJBB1/Mondeo, categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu....., număr omologare ....., serie carte auto H....., capacitate cilindrică 2198 cmc.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca Ford tip B4Y/QJBB1/Mondeo, an fabricație 2005, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 05.05.2010 **d-I Y** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr.22008 prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Ford tip B4Y/QJBB1/Mondeo, dobândit la data de 29.07.2009, în vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Referat, următoarele documente:

- copie Carte de identitate a vehiculului seria H nr. ...., emisă de Registrul Auto Român;
- copie după cartea sa de identitate: seria MX nr.....;
- copie Certificat de înmatriculare autovehicul nr..... emis de autoritatea din Italia precum și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări: 31.10.2006, element necesar în prelucrarea în programul informatic privind calculul taxei pe poluare pentru identificarea vechimii autovehiculului.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului 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 Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 05.05.2010, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **d-I S** formulează contestație și solicită restituirea taxei pe poluare, inclusiv plata dobânzii legale.

**În drept, în speță** sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 lit.a), lit.b), lit.c), lit.d), art.3 alin.(1), art. 4 lit.a) și art. 5 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

**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. 2**

**În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:**

a) **autovehicul nou** - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) **RNTR2** - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) **scoatere din parcul auto național** - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) **autoritate fiscală competentă** - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

#### **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 elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicarea prezentei ordonanțe de urgență. [...]**

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia primei înmatriculări în România a acestuia, această taxă este legal datorată.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 05.05.2010, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S lei, potrivit art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru

autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**"(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 M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:**

**1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), 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:**

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

unde:

**A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;**

**B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), 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. [...]"**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Ford tip B4Y/QJBB1/Mondeo, număr identificare ..... număr omologare....., serie carte auto H604578, astfel:

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E4;
- data primei înmatriculări : 31.10.2006, în Italia;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:161;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 2;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică):2198 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 1.2 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului

nr.50/2008: 33%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din Hotărârea Guvernului 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, care stipulează că:

**”(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).**

**(2)În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.**

**(3)Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.**

**(4)Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.**

**(5)Declararea nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.**

**(6)Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.”**

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestator la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile

legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

1. Cu privire la motivația petentului, precum că la înmatricularea autoturismului a achitat o taxă de S euro din care S euro taxă cu titlu de impozit provincial de transcriere, iar diferența a reprezentat taxa de poluare, dat fiind că acest autoturism este prevăzut cu dispozitiv antipoluare și că la data primei înmatriculări pe numele cetățeanului italian această taxă nu a fost plătită, nefiind instituită de Directivele europene, a achitat-o cu ocazia cumpărării, pentru a se asigura egalitate între toți cumpărătorii de mașini noi sau second hand de pe teritoriul Italiei, după criteriile instituite de către legislația italiană și europeană, în sensul că taxa se percepe o singură dată pentru toate autoturismele noi sau uzate, precizăm că petentul nu face dovada plății diferenței reprezentând taxa pe poluare plătită în Italia.

Tot în acest sens, menționăm că taxa pe poluare instituită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar, de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice.

Referitor la motivația petentului precum că, a fost obligat să plătească această taxă de către organele din România și este o taxă pe care o plătește de două ori, și astfel s-a încălcat principiul unicității taxei prevăzute prin dispozițiile Tratatului Uniunii Europene, taxă care se percepe cu ocazia primei înmatriculări a unui autoturism în spațiul comunitar, precizăm că, din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că dispozițiile tratatului nu sunt încălcate 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.

2.Referitor la motivația petentului precum că "ilegalitatea taxei rezultă din modul cum este instituită taxa de poluare și modalitatea de calcul care fac din această taxă o taxă specială, care contravine dispozițiilor art.25, art.28 și art.90 din Tratatul CE coroborate cu art.148 din Constituție.",facem următoarele precizări:



- Art.25 din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene (Versiunea consolidată) prevede că: **„Taxele vamale la importuri și exporturi și tarifele cu efect echivalent sunt interzise între statele membre. De asemenea, această interdicție se va aplica taxelor vamale de natură fiscală.”** iar,

- Art. 28 din același tratat prevede că: **„Restricțiile cantitative la importuri și toate măsurile cu efect echivalent sunt interzise între statele membre.”**

Având în vedere prevederile menționate mai sus, precizăm că plata taxei pe poluare intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul, inclusiv cele din producția internă și nu poate fi tratată ca o taxă vamală la import, nefiind determinată de momentul vămurii.

Astfel că, cele două articole invocate de petent în susținerea contestației, nu sunt relevante în soluționarea favorabilă a cauzei, o dată pentru că nu poate fi tratată ca o taxă vamală așa cum am arătat mai sus și o dată că din prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, nu rezultă că ar fi vreo restricție cantitativă la import, această taxă fiind determinată doar de prima înmatriculare a unui autovehicul, indiferent de proveniența acestuia.

Totodată petentul invocă în susținere și **art.90** din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene (Versiunea consolidată) care prevede:

**„ Nici un stat membru nu poate să impună, în mod direct sau indirect, asupra produselor altor state membre, impozite interne de orice natură în plus față de cele impuse direct sau indirect asupra produselor interne similare.**

**Mai mult, nici un stat membru nu poate să impună asupra produselor altor state membre impozite interne de natură să acorde protecție indirectă altor produse.”**

Referitor la prevederile invocate mai sus precizăm că, din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, s-a stabilit că art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, este încălcat doar atunci când cuantumul taxei de primă înmatriculare este calculat fără a se lua în calcul deprecierea reală a vehiculului, și excede cuantumul taxei încorporat în valoarea vehiculelor deja înmatriculate în România.

Ori, prin prevederile din Hotărârea Guvernului 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 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.

Totodată menționăm că, prevederile art.148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, 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.

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 Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: “**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.2, art.3, art.4, art.5 și art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr...../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-I Y** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.