



**DECIZIA NR. 608/19.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de  
**d-I Y**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr....., asupra contestatiei formulate de **d-I Y**, domiciliat in Pascani, str. .... jud.Iasi, avand cod numeric personal .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani.

Suma contestata este in valoare de **S lei** si reprezinta taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia este semnata de d-I X si a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, unde a fost inregistrata sub nr....., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat prin ridicarea acestuia sub semnatura, in data de 08.12.2008.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in care mentioneaza ca *“obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania.”*

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile

art.205 art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. D-I X** contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin care a fost stabilita obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de S lei, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 si prin Normele Metodologice de aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008, se datoreaza numai pentru autoturismele inmatriculate in statele Uniunii Europene si reinmatriculate in Romania, in vreme ce pentru autoturismele inmatriculate deja in tara pana la data de 01.07.2008, taxa nu mai este perceputa la noua inmatriculare, generandu-se astfel o discriminare intre autoturismele identice, in functie de locul in care a fost realizata prima inmatriculare. Aceste norme interne instituie insa o taxa discriminatorie si care incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, fiind contrara prevederilor art.90 par.1 al Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene si prevederilor art.11 alin.1 si art.148 alin.2 din Constitutia Romaniei.

Contestatorul mai sustine faptul ca, chiar daca statul roman a adoptat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008, norme de discriminare fiscala intre produsele importate si cele similare autohtone, se constata ca dispozitiile dreptului comunitar au prioritate fata de dreptul national, in temeiul principiului suprematiei dreptului comunitar.

Ca urmare, contestatorul solicita anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si restituirea sumei de S lei, precum si dobanda legala calculata de la data platii si pana la data restituirii.

**II. Organul fiscal teritorial**, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, in baza cererii depuse de **d-I X** si inregistrata sub nr....., a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care a stabilit in sarcina acestuia, taxa pe poluare in suma de S lei pentru autovehiculului marca Volkswagen Tip 7HC, norma de poluare E3, numar de identificare ..... cu serie carte auto G872454, data primei inmatriculari 12.05.2005.

Decizia a fost emisa in baza referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... intocmit de organul fiscal, in baza documentelor depuse de catre contestator, a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si a Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008 .

**III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta daca d-l X datoreaza suma de plata de S lei stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani si daca aceasta este legal determinata.**

**In fapt,** prin cererea inregistrata sub nr....., d-l X a solicitat Administratiei Finantelor publice a municipiului Pascani stabilirea taxei pe poluare pentru inmatricularea autovehiculului marca Volkswagen Tip 7HC, norma de poluare E3, numar de identificare ....., ce se identifica cu cartea de identitate G 872454, data primei inmatriculari fiind 12.05.2005, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

In baza documentatiei depuse de catre contestator si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si de Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 08.12.2008, prin care s-a stabilit in sarcina acestuia obligatia de plata reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de S lei.

**In drept,** in speta sunt aplicabile prevederile art.4 lit.a) si ale art.5 alin.(1)-(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit carora:

**“ART. 4**

**Obliga ia de plata a taxei intervine:**

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania;

[...]

**ART. 5**

**(1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.**

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

**(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”**

De asemenea, dispozitiile art.3 alin.(1) si alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008, arata ca:

**“ART. 3**

**(1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:**

[...]

**b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.**

**(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite in continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:**

**a) cartea de identitate a vehiculului; si**

**b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20).”**

Intrucat **d-I X** a achizitionat din Germania un autovehicul marca Volkswagen Tip 7HC, norma de poluare E3, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre contestator.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculat in sarcina contestatorului se retine faptul ca acesta a fost stabilit in baza documentelor depuse de catre contestator din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art.6 alin.(1) lit.a) pct.1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro, care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi a lunii octombrie a anului precedent, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de S lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct.1.4 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.986 din 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza: **“Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei.”**

Referitor la argumentele contestatorului, se poate motiva ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 01.07.2008, conform prevederilor art.14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008, care stabileste, incepand cu 01.07.2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national, urmare a abrogarii art.214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene fata de dispozitiile contrare din legile interne *“cu respectarea prevederilor actului de aderare”*, iar in conformitate cu art.I-33 alin.1 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, **“Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru si destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor.”**

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit prevederilor art.90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene, *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”*.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelorasi specificatii tehnice.

De asemenea, din Hotararea Guvernului nr.686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora, *“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”*

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de S lei, urmand a se respinge contestatia pentru aceasta suma, ca neintemeiata.

Referitor la solicitarea contestatorului privind plata dobanzilor legale aferente taxei pe poluare pentru autovehicule stabilita prin decizia atacata, se retine faptul ca s-a constatat obligatia de plata privind taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de S lei si, in consecinta, aceasta solicitare este nejustificata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulate de d-l X, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.