



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
....., Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **Decizia**

**Nr. 172 din 2011**

Privind: soluționarea contestației formulată de **D-I .....** cu domiciliul în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. .... /25.05.2011.

Prin cererea nr. ....2011, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. .... /25.05.2011, petentul a formulat cerere(contestație), solicitând anularea deciziei de plata si restituirea sumei de bani achitata cu chitanta seria ..... nr. .... /04.05.2011.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AFP ....., solicitându-i prin Adresa nr. .... /30.05.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. .... /07.06.2011.

Obiectul cererii contestatorului îl constituie suma de ..... lei, reprezentand taxă pe poluare pentru autovehicule, individualizata prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... /04.05.2011.

Contestația, a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite si celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

**I. D-I ..... a contestat Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... /04.05.2011, emisă de organul fiscal teritorial solicitand anularea acesteia restituirea sumei de ..... lei, achitata cu chitanta seria ..... nr. .... /04.05.2011 pentru următoarele:**

-taxa pe poluare este contrara dreptului comunitar si discriminatorie, are un vadiit caracter ilicit, fiind in discordanta cu prevederile Constitutiei Romaniei, cu prevederile Tratatului CE, dar si cu principiile instituite de CJCE, in urma deciziilor de interpretare, decizii care sunt obligatorii, taxa pe poluare fiind ilegala, ea fiind perceputa in baza unor texte legale inaplicabile indreptul intern;

-potrivit art. 148 alin.(2) si(4) din Constitutie, Romaniei ii revine obligatia de a aplica cu prioritate dreptul comunitar , in speta art. 9a par. 1 din tratatul CE;

-prevederile art. 2141-2143 Cod fiscal sunt contrare prevederilor de la art. 148 alin.(2) din Constituție, fiind abrogate implicit în momentul aderării României la UE;  
-menționează ca prezenta cerere constituie procedura prealabilă conform Legii nr. 554/2004;

Anexează prezentei:

- copia ci;
- copia chitanței seria ..... nr. .... /04.05.2011;
- copia deciziei de calcul al taxei pe poluare;
- copie certificat de înmatriculare;
- cartea de identificare a autoturismului cu nr. TR-04-YXU.

**II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... /04.05.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., se stabilește în sarcina autorului cererii, o obligație fiscală în cuantum de ..... lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca .....** Tip ....., Categoria M1, Norme de poluare E4, Serie șasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An de fabricație 2002, Serie carte auto ....., cu data primei înmatriculări 20.03.2002. .

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare la nivelul celei contestate-..... lei.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

**D-I .....** are domiciliul în str. Taberei Bl. V3, et. 0, Ap. 35(ap. 33 în actele atacate), în municipiul ....., județul Teleorman, și se identifică prin CNP nr. 169011634.....27.

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța asupra legalității și temeiniciei Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... /04.05.2011, întocmită de AFP ..... urmare cererii formulată de D-I ....., prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul folosit, achiziționat din UE.***

***În fapt***, din documentele care constituie dosarul cauzei (Cererea pentru calcularea a taxei pe poluare nr. .... din 04.05.2011, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din 04.05.2011 și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din 04.05.2011, rezultă că petiționarul, la cerere, a consimțit să plătească suma de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru un autoturism second – hand marca .....Tip ....., Categoria M1, Norme de poluare E4, Serie șasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An de fabricație 2002, Serie carte auto ....., cu data primei înmatriculări 20.03.2002 , fara depreciere stabilite de RAR.

**Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarului, exprimat la solicitarea sa** (nr. .... din 04.05.2011), materializată prin Chitanța ..... nr. .... din data de 04.05.2011, pentru plata sumei de ..... lei, ce reprezintă taxă pe poluare **și nicidecum o obligație instituită de organele fiscale în mod unilateral, taxă stabilită** în baza

dispozițiilor O.U.G. nr 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare

Ulterior, prin contestația depusă, petiționarul susține faptul că dispozițiile interne contravin reglementărilor europene, apreciind în aceste condiții că în mod ilegal s-a stabilit în sarcina sa această obligație, situație ce îl îndreptățește să solicite restituirea taxei.

Organele de revizuire nu pot retine în solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatorului având în vedere următoarele dispoziții **in drept**, regasite în OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd următoarele:

\* OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (M.O. nr. ....7/25.04.2008), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

[...]

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 M1 - M3 și N1 - N3, 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 prezentat 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 prevăzute în anexele nr. 1 - 4, [...]*

[...]

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr.50/2008, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, și a prevederilor, cap.V, art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat", din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de 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, prevăzută în col.3 din Anexa 2	.....
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4	.....%
Suma de plată	..... lei

<<Cu precizarea că potrivit celor specificate în Referatul privind propunerile de soluționare nr. ..../07.06.2011, anexat la dosarul cauzei supuse soluționării, taxa de poluare datorată a fost stabilită de organul fiscal abilitat, folosindu-se de aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice>>

Se reține că regimul taxei de poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/21.04.2008, publicată în M.O.nr.....7/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru Mediu, fiind 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, - publicată în Monitorul Oficial al României, Partea 1, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

**Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei de poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.**

Este necesar a 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 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.**"

În condițiile prezentate, este de reținut faptul că reglementarea națională introdusă prin OUG nr. 50/2008, **nu încalca articolul 110 TFUE (retinându-se ca petenta invocă eronat art. 90 TCE-inaplicabil la data contestării)**, neexistând o descurajare reală a importului de autoturisme second-hand din spațiul UE. În acest sens este de reținut înmulțirea dosarelor care au ca obiect taxa de poluare, ceea ce conduce la ideea că foarte multe persoane fizice și juridice române cumpără în continuare autoturisme second-hand din spațiul UE. În ceea ce privește cuantumul taxei (că e mare sau mică), asta temă este anulată de prevederile OUG nr. 50/2008, (în vigoare la data soluționării cauzei), care stabilește cu claritate procedura, cuantumul și plata taxei.

Mai mult, **în susținerea acestei motiveri petentul trebuie să retina faptul că** pentru ajustarea taxei de poluare, are posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap.V, art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat", din HG nr.686/2008, care stipulează, că:

[...]

## CAP. 5

### Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

(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 90%, se aplică cota de reducere de 90%.

(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) Declarația 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 fix prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță."

[...]

Având în vedere textele de lege citate, se retine faptul că în cazul de față, pe baza documentelor depuse la organul fiscal teritorial petentul a beneficiat de cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr. 4 (la OUG nr. 50/2008), respectiv a beneficiat de reducerea taxei cu ....%.

Totodată, este de reținut faptul că petentul nu poate beneficia de o reducere suplimentară a taxei. Aceasta argumentare are la bază constatarea Regiei Autonome "Registrul Auto Român", regăsită în Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../04.05.2011, întocmit de AFP ....., potrivit căreia Registrul Auto Român (RAR) nu a stabilit depreciere pentru autovehiculul marca .... în cauza. (constatare rezultată în urma expertizei tehnice efectuată de RAR).

În sublinierea caracterului nediscriminatoriu al reglementării legale ce instituie taxa pe poluare pentru autovehicule este de reținut faptul 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.110, din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene (Jurnalul oficial al Uniunii Europene C1...../47):

[...]

### Capitolul II

#### Dispoziții fiscale

#### Articolul 110

(Ex articolul 90 TCE)

"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".

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.**

De asemenea, conform HG nr.686/2008, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea , rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului ”poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.**

Este necesar ca autorul cererii să aibă în vedere și dispozițiile art.148 alin.(1) din Constituția României, republicată, coroborate cu prevederile art.I-33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, în care se stipulează:

\* Constituția României, republicată, ( publicată în M.Of. nr.767/31.oct.2003 ):

ART.148

(1) *Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.*

\* Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.....7/2005 ( publicat în M. O. 465 din 1 iunie 2005 ):

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

CAP. I

DISPOZIȚII COMUNE

ART. I-33

*Actele juridice ale Uniunii*

(1)

(...)

*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.*

(...)

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**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

***“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”***,

motiv pentru care contestația formulată de D-I ..... - domiciliat în municipiul ..... va fi **respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ..... lei -**, reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../04.05.2011.

\*

\* \*

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Tratatului de aderare, ratificat prin Legea

nr.....7/2005, **directorul executiv** al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

**D E C I D E :**

**Art.1. Se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **D-I .....** cu domiciliul în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma de ..... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../2011, atacată, reținându-se totodată ca în cauza nu se impune restituirea sumei în cuantumul contestat.**

**Art. 2.** Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 3.** Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv