



## Ministerul Finantelor Publice

### Agentia Natională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

## DECIZIA NR. ... din ....2009

**privind modul de solutionare a contestatiei formulate de ....., înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea sub nr. ....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea, cu adresa nr. .... asupra contestației formulate de dl. .... din loc...., înregistrată la Administrația Finantelor Publice a municipiului Râmnicu Valcea sub nr..... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ....

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând *taxa pe poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... emisă de organele de impunere din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, comunicată la data de ..., conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul din decizie anexat la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de dl....

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de ..., înregistrată la Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea sub nr.... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ...

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:**

**A. Dl. ... din localitatea ... .., jud... contesta Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. emisă de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând următoarele :**

Petentul susține ca efectuarea primei înmatriculari a autoutilitarei Marca ....., an fabricație ....., serie carte de identitate auto....., întrunește condițiile unei achiziții intracomunitare.

Fata de acestea și având în vedere că a procedat la cumpărarea autoutilitarei în cauza la data de ....., autovehiculul ce a fost adus în România pentru a fi înmatriculat, petentul nu contestă corectitudinea calculării taxei de poluare *ci contestă legalitatea acestei taxe* în raport de normele comunitare prevăzute de art.25, art.28, art. 30 și art.90 din Tratatul de Constituție a Comunității Europene (TCE).

Petentul susține că, din jurisprudența Curții Europene rezultă incompatibilitatea acestui sistem de taxare cu articolul 90 CE, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un alt stat membru UE, favorizând astfel vânzarea autoturismelor second-hand deja înmatriculate în România sau recent prin modificarea OUG 50 / 2008 prin OG nr. 218/2008 , vânzarea autoturismelor noi produse în România.

Sub un alt aspect, petentul susține că, având în vedere suma stabilită prin Decizia ... a AFP a municipiului Rm. Valcea, de ... lei, în raport de valoarea mașinii (.. Euro), taxa de poluare datorată depășește valoarea autovehiculului.

Potentul susține că, prin prevederile OUG nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule se menține caracterul discriminatoriu și ilegal al acestei taxe fără a ține seama de jurisprudența Curții Europene care consacră interzicerea taxelor cu efect echivalent din care se constată că orice taxă pecuniară impusă unilateral asupra mărfurilor în temeiul faptului că trec frontiera, oricare ar fi denumirea și modul de aplicare al acesteia, și care, în speță, reprezintă o taxă de poluare, constituie o taxă cu efect echivalent.

Pe cale de consecință aceasta solicită anularea ca nelegală a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....

## **B. Din actul administrativ fiscal contestat, rezulta următoarele :**

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisa de către Administrația Finanelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca ... din localitatea ...., are de plată suma de .... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autoutilitara marca ..., categoria auto ... norme poluare Euro... serie sasiu ...., nr. omologare .... , nr. identificare .... an fabricatie ..., serie carte de identitate auto ....

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50 / 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... din data de ... a fost întocmită și emisa conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Rm. Valcea - Biroul Asistență Contribuabili Persoane Fizice Persoane Juridice este legal datorată de dl. .... din localitatea Rm. Valcea.

***Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ...., data primei înmatriculări fiind ... conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.***

**În fapt**, la data de ..... dl. ... cu domiciliul în mun. Rm. Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .... calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitarei marca ...., autovehicul

cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto rulat din data de ..., anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice a Municipiului .... a stabilit taxa pe poluare pentru autoutilitara marca .... în baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmita si emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... din data de.... conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicata petentei la data de .....

În contestatia formulata petenta solicita anulara ca nelegala a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de ... având în vedere ca a procedat la inmatricularea in Romania a unui autovehicul second-hand deja inmatriculat intr-un alt stat membru al U.E.

**În drept**, spetei supuse solutionarii îi sunt aplicabile prevederile art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50 / 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca :

"Art. 3 (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 si N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.[...].

Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România;
- b) la repunerea în circulatie a unui autovehicul dupa încetarea unei exceptari sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 si 9.

Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta

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

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

De asemenea, la pct. 1.1., pct. 1.3, lit. a) si pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate urmatoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotaârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

1.3. Organul fiscal competent stabileste taxa pe poluare pentru urmatoarea situatie reglementate de ordonanta.

a) ca urmare a solicitarii persoanei fizice sau juridice care intentioneaza sa efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau sa repuna în circulatie un autovehicul dupa încetarea exceptarii sau scutirii;(....)

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei".

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezulta ca obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 si N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulatie a unui

autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speta se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686 / 24.06.2008, arată că :

"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 platitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărei 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, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; și

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziția 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 Română" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăd în mod expres de legiuitor, sunt cartea de identitate a vehiculului, documentele din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziția din alte state și documentele din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008.

De asemenea, art. 6 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100},$$

100

unde:

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;

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N1;

Fata de prevederile legale mai sus mentionate se retine ca taxa pe poluare, datorata la prima înmatriculare a unui autovehicul, este strict reglementata ca formula de calcul si se calculeaza de catre organul fiscal competent.

Având în vedere situatia de fapt prezentata organele de solutionare retin ca la stabilirea sumei de plata de .... lei în sarcina petentei, organul fiscal teritorial a aplicat întocmai prevederile O.U.G. nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilind taxa în functie de documentele anexate de petent la cererea formulata de acesta pentru stabilirea cuantumului taxei datorate.

Intrucât Dl. ... cu domiciliul în... la data de ... a achizitionat o autoutilitara marca ... categoria auto N1, norme poluare Euro ..., serie sasiu ..., Nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricatie ..., serie carte de identitate auto ... si a dorit sa o înmatriculeze în România, iar legislatia fiscala prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculari în România, rezulta ca aceasta este în mod legal datorata de catre petent.

Referitor la sustinerile petentei, potrivit carora taxa pe poluare impusa prin prevederile OUG 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, este contrara dispozitiilor comunitare, acestea nu pot fi retinute în solutionarea favorabila a contestatiei întrucât Ordonanta a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. 4 din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Cu referire la nelegalitatea acestei ordonanțe, se reține că OUG nr. 50/ 2008 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. Ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, având 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, în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare.*

Reiese faptul că acest act normativ care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar de asemenea ca **neîntemeiate**.

Drept urmare, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr..... din data de .... în vederea înmatricularii autovehiculului a fost emisa de catre organul fiscal competent, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

IN CONCLUZIE, sustinerea petentului potrivit careia este exceptat de la obligatia platii taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 50/2008 cu modificarile ulterioare, în vigoare până la data publicarii Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 208/2008\*) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule este neintemeiata, deoarece acest act normativ care priveste calculul taxei de poluare nu intra în contradictie cu legislatia europeana motiv pentru care sustinerea petentei apare de asemenea ca neîntemeiata.

**Avand in vedere situatia de fapt, sustinerile petentului, actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data impunerii**, se retine ca in mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina d-lui .... taxa pe poluare pentru autoutilitara marca ...în suma de .... lei , prin aplicarea prevederilor art. 4 lit.

a) din O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevederi legale in vigoare la data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....

Având în vedere situatia de fapt si raportat la dispozitiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, organele de solutionare urmeaza sa se pronunte în consecinta în sensul respingerii contestatiei formulate împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.2, art.210 si art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscala se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulate de **DI.....** din ... împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de ...., întocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, pentru suma de .... lei.

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

....