



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia 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.DGc 170/21.06.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

### **S.C. X S.R.L. PAȘCANI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....../05.05.2010

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. .... din 06.05.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.9383/11.05.2010 cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** cu sediul în Municipiul Pașcani, Str.1 Decembrie 1918 nr....., parter, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22-.....-2006, având cod unic de înregistrare fiscală RO ....., reprezentată legal de avocat C din Iași.

Având în vedere că din cuprinsul contestației nu rezultă actul administrativ fiscal contestat, ci doar suma contestată de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, organul de soluționare cu adresa nr.10023/18.05.2010, solicită Cabinetului de avocat C, ca reprezentant legal al **S.C. X S.R.L. PAȘCANI**, precizări cu privire la acesta.

Până la data emiterii prezentei decizii, d-l avocat C, nu a dat curs solicitării organului de soluționare competent la adresa mai sus menționată.

Din verificarea documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezultă data la care petenta a luat la cunoștință de actul atacat, astfel că organul de soluționare cu adresa nr.....1 din 27.05.2010, solicită organului fiscal dovada comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....din data de 30.04.2009.

Prin adresa de răspuns nr...../03.06.2010, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, precizează că nu poate face dovada comunicării acesteia, caz în care se fac aplicabile prevederile pct. 3.9 și pct.3.10. din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, după cum urmează:

**„3.9 În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.**

**În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă.**

**3.10. Persoanele care nu respectă prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu anexează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt.”**

Contestația este semnată de către avocat Ciuruc Silviu și poartă amprenta ștampilei Cabinet Avocat C, în original, în baza împuternicirii avocațiale FN din data de 27.04.2010.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr..... din data de 06.05.2010, 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 **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** 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.....30.04.2009 prin care s-a stabilit de plată suma de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

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. S.C. X S.R.L. PAȘCANI** reprezentată legal de avocat C, în calitate de proprietar al autoturismului marca Fiat tip 186/AMC1A/MULTIPLĂ, categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu....., număr omologare ....., serie carte auto H....., capacitate cilindrică 1596 cmc, an fabricație 2001, data primei înmatriculări în Germania la 12.10.2001 și reînmatriculată în România la data de 25.03.2009, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 30.04.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Petenta motivează în susținerea contestației următoarele:

1.Consideră că este îndreptățită să solicite restituirea taxei pe poluare, în temeiul art.90 din Tratatul de Constituie a Uniunii Europene și art.148 alin.(2) Constituția României, întrucât această taxă contravine dreptului comunitar având în vedere că, acest autoturism a fost înmatriculat pentru prima dată în Germania.

2."De asemenea potrivit art.25 din Tratat, între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export **sau taxele cu efect echivalent.**"

Această taxă de poluare impusă de Guvernul României pentru înmatricularea autovehiculelor, încalcă două tratate europene și anume Tratatul Comunității Europene și Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, ratificat de România prin Legea 157/2005.

Consideră că această taxă este percepută și încasată în contul bugetului statului cu încălcarea art. 90 alin.(1) al Tratatului Comunității Europene.

Subliniază că „taxa de poluare are vădit caracter ilicit, fiind în discordanță cu prevederile Constituției României, cu prevederile Tratatului CE dar și cu principiile instituite de CJCE, în urma deciziilor de interpretare, decizii care **sunt obligatorii pentru toate statele membre.**"

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani**, în baza Cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestatoare și înregistrată sub nr. 6176 din 25.02.2009 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 al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 30.04.2009, prin care a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Fiat tip 186/AMC1A/MULTIPLĂ, categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu, număr omologare ....., serie carte auto H....., capacitate cilindrică 1596 cmc.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, 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 Fiat tip 186/AMC1A/MULTIPLĂ, an fabricație 2001, în condițiile în care motivațiile societății nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 25.02.2009, **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr..... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Fiat tip 186/AMC1A/MULTIPLĂ, dobândit la data de 29.09.2008, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a autovehiculului seria nr. H ..... emisă de Registrul Auto Român, la rubrica Modificări să fie trecută emisia de CO2- pentru Euro 3, Euro 4, Euro 5 și Euro 6;
- copie după Certificatul de înregistrare, cod unic de înregistrare .....
- copie și original după Certificatul de înmatriculare nr.N-584V emis de autoritățile din Germania și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 12.10.2001, element necesar în prelucrarea în programul informatic privind calculul taxei pe poluare pentru identificarea vechimii autovehiculului.

În 30.04.2009, în baza cererii, a documentelor depuse de contestatoare 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....., prin care a stabilit în sarcina contestatoarei o taxă pe poluare pentru autovehicule, de plată în sumă de S lei.

Pe cale de consecință, **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** solicită restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța nr.1268270 din data 30.04.2009, precum și dobânda legală aferentă sumei de S lei de la data achitării până la data plății efective.

**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 30.04.2009, 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:**



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

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 autovehiculului marca Fiat tip186/AMC1A/MULTIPLĂ, nr. identificare .....4, număr omologare ....., serie carte auto H....., an fabricație 2001, astfel :

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E3;
- data primei înmatriculări : 12.10.2001, în Germania;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:167;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 1;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 1596 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 1;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 55%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatoarea 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) 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 fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.”**

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestatoare 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.

Referitor la prevederile comunitare invocate de petentă facem următoarele precizări:

1. Cu privire la motivația petentei precum că, este îndreptățită să solicite restituirea taxei pe poluare, în temeiul art.90 din Tratatul de Constituție a Uniunii Europene și art.148 alin.(2) Constituția României, întrucât această taxă contravine dreptului comunitar având în vedere că, acest autoturism a fost înmatriculat pentru prima dată în Germania, precizăm că, taxa pe poluare stabilită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru



autovehicule, este determinată de momentul primei înmatriculări a unui autoturism în România indiferent de proveniența acestuia. Această taxă pe poluare 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.

Mai precizăm că, potrivit art.90 din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325/24.12.2002, preluat în art.110 din Tratatul din 25 martie 1957 privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată) publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 115 din 9 mai 2008:

**Art. 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 care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”***

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității 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, 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.

Tot în acest sens mai precizăm că 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 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.

2.Motivația petentei precum că, ”potrivit art.25 din Tratat, între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export **sau taxele cu efect echivalent**”, nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece 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 și export sau ca o taxă cu efect echivalent, nefiind determinată de momentul vămuirii.

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, astfel că organele fiscale au respectat 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”**, 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 **S.C. X S.R.L. PAȘCANI** pentru suma totală de **5 lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.