



## 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 108/28.01.2010

privind soluționarea contestației formulate de  
**D-I X**

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice, cu adresa nr. .... înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul in Municipiul Iași, bdl. ...., județul Iași, având cod numeric personal ....., reprezentat legal de .....

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

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

Contestația a fost depusă în data de 15.02.2010 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr....., 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 ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de 10.02.2010, prin ridicarea acestuia sub semnătură.

Contestația este semnată de către avocat ..... și poartă amprenta ștampilei Cabinetului de Avocat ..... în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără număr din data de 19.02.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că petentul a depus Cererea de calcul al taxei pe poluare și toate documentele necesare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Volvo, a rezultat o taxă pe poluare în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 10.02.2010.

Prin același Referat organul fiscal propune respingerea contestației ca nefondat în urma actelor depuse de dl. X, s-a stabilit taxa specială pentru autovehicule în sumă de S lei, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, iar obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România conform art.4 din același act normativ.

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 X** prin reprezentant legal avocat Doboș Simona, în baza împuternicirii avocațiale nr.191/2009, în calitate de proprietar al autoturismului marca ....., normă poluare ....., număr omologare ....., serie carte auto H311891, capacitate cilindrică 2461 cmc, an fabricație 1999, data primei înmatriculări în Germania la 02.03.1999 și reînmatriculată în România la data de 29.12.2009, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **S lei**.

Potentul consideră că în mod nelegal i s-a perceput această taxă pe poluare motivând în susținerea contestației următoarele:

Consideră că aceste acte contravin dispozițiilor Tratatului Uniunii Europene, iar prin instituirea acestei taxe nu este asigurată piața liberă a serviciilor și circulația produselor în spațiul Uniunii Europene.

Apreciază că taxa este nelegală și are un caracter discriminatoriu deoarece taxa nu este instituită și produselor fabricate pe teritoriul României.

Mai precizează că, dispozițiile fiscale în baza cărora s-a calculat această taxă nu sunt în concordanță cu dispozițiile Tratatului, aceste norme interne fiind nelegale.

Pe cale de consecință, **d-I X** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., precum și restituirea sumei de S lei, achitată cu chitanța seria .....

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani**, în baza Cererii de calcul a taxei de poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. .... 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....., prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul ..... normă poluare ....., serie carte auto H311891, capacitate cilindrică 2461 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 Volkswagen tip 7DB//Caravelle, an fabricație 1999, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 29.12.2009 **d-I X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei de poluare nr..... prin care solicită calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca Volkswagen tip 7DB//Caravelle, dobândit la data de 08.12.2009, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a vehiculului seria nr. H 311891 emisă de Registrul Auto Român;
- copie după cartea sa de identitate: seria MX nr.416515;

- copie și original la Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Germania și traducerea în limba română document din care rezultă data primei Înmatriculări, respectiv 02.03.1999.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind 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 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2003, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **d-l X** formulează contestație menționând faptul că o consideră nelegală.

**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....., 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 vehiculului marca ..... identificare ....., an fabricație 1999, serie carte auto H311891, astfel :

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E3;
- data primei înmatriculări : 02.03.1999, în Germania;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:211;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 8;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică):2461 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 3.8 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:73%.

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.Referitor la motivația petentului precum că, actele prin care s-a instituit această taxă contravin dispozițiilor Tratatului Uniunii Europene, și astfel nu este asigurată piața liberă a serviciilor și circulația produselor în spațiul Uniunii Europene, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece această taxă de poluare nu este determinată de momentul intrării în țară a autoturismelor din Uniunea Europeană.

În acest sens, precizăm că taxa pe poluare stabilită 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. Astfel că, taxa pe poluare nu are un caracter discriminatoriu, așa cum susține petentul, deoarece aceasta se aplică și produselor fabricate pe teritoriul României.

2. Cu privire la motivația petentului precum că, dispozițiile fiscale în baza cărora s-a calculat această taxă nu sunt în concordanță cu dispozițiile Tratatului, aceste norme interne fiind nelegale, precizăm că potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325/24.12.2002:

***„Nici un stat membru, nu aplică direct sau indirect, produsele 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 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.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

#### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X** 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, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili Persoane Fizice-Persoane Juridice, 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.

