

**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.538/21.04.2011**

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

**prin Cabinet de avocat Y**

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos, cu adresa nr. .... din ....., înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.... din ..... cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în Județul Iași, ....., posesor al cărții de identitate seria ....., având cod numeric personal ....., prin Cabinet de avocat Y, cu sediul în Municipiul Iași, ....., în baza împuternicirii avocațiale nr. ...., depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de ....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos.

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

Contestația a fost depusă, 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 ....., prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației prin poștă, ....., conform ștampilei poștei de pe plicul anexat la dosar, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este semnată de către avocat Y, în calitate de împuternicit al **d-lui X**, și poartă amprenta în original a ștampilei Cabinetului de avocat Y.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de **d-I X** 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, cu modificările și completările ulterioare, s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ..... lei, motiv pentru care propun respingerea contestației ca neîntemeiată.

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**, în calitate de proprietar al autoturismului marca ....., categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu ....., număr omologare ....., serie carte auto ....., capacitate cilindrică ..... cm<sup>3</sup>, data primei înmatriculări în ....., contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din ....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos pentru suma de ..... lei.

Petentul motivează în susținerea contestației faptul că dispozițiile legale în vigoare la nivel național, în baza cărora s-a instituit taxa pe poluare contravin dreptului comunitar, respectiv prevederilor articolelor 25, 28 și 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

Contestatorul precizează, de asemenea, că decizia de calcul al taxei pe poluare pe care o contestă *"a fost dată prin încălcarea cu bună știință a unor norme legale comunitare imperative ce ocrotesc interesele generale și jurisprudența comunitară din domeniu, ce constituie izvor de drept obligatoriu în U.E. și pe cale de consecință și în România"*.

Concluzionând, **d-I X** solicită revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din ....., restituirea taxei pe poluare achitate în sumă de ..... lei și plata dobânzii legale aferente.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos**, în baza Cererii de calcul al taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. .... din ..... 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 ....., prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** o taxă pe poluare de plată în sumă de ..... lei pentru autovehiculul marca ....., categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu ....., serie carte auto .....

**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 ....., în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de ..... **d-I X** a depus, la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos, Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr. .... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ....., în vederea plății.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator 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 Orașului Târgu Frumos a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de ....., prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de ..... lei.

Împotriva acestei decizii **d-I X**, prin Cabinet de avocat Y în calitate de împuternicit, formulează contestație, solicită revocarea acesteia, restituirea taxei pe poluare achitate și a dobânzii aferente.

**În drept**, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

*“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. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:*

*a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;[...]*”

În ceea ce privește aplicarea unitară a legislației, prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*“Art. 5 Aplicarea unitară a legislației*

*(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a*

*impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat .“*

Din cele prezentate reiese că organele fiscale teritoriale au obligația de a aplica întocmai prevederile legale, respectiv O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, ceea ce au și făcut când au stabilit taxa în funcție de documentele anexate de contribuabil la cererea pentru stabilirea cuantumului taxei datorate.

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

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României, republicată în 31.10.2003, 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 „Actele juridice ale Uniunii” alin. (1) paragraful 2 al Titlului V „Exercitarea competențelor Uniunii” 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.

Având în vedere că nu există legislație europeană primară sau secundară care să instituie un anumit model de așezare a taxării autovehiculelor, evaluarea conformității unui act normativ național de taxare a autovehiculelor trebuie efectuată nu prin raportare la un anumit model european de reglementare sau altul, ci prin raportare la art. 90 devenit art. 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată) din 25.03.1957, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 115 din 09.05.2008, care prevede:

*“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.*

*De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”*

Curtea de Justiție a Comunităților Europene a arătat în mod constant că o consecință a dreptului comunitar actual este aceea că Statele membre pot să impună asupra mărfurilor precum autovehiculele un sistem

de taxă al cărei quantum crește progresiv în conformitate cu un criteriu obiectiv. De asemenea, Curtea de Justiție a Comunităților Europene a arătat că sunt criteriile obiective cele precum capacitatea cilindrică, normele de poluare chimică sau emisiile de dioxid de carbon.

Jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene a stabilit în mod constant că un sistem de impozitare a autovehiculelor este discriminatoriu față de autovehiculele de ocazie de import atunci când în calculul taxei nu se ia în considerare deprecierea reală a acestui autovehicul de import și, în consecință, i se impune o taxă mai mare decât valoarea reziduală a taxei rămase neamortizată încorporată într-un autovehicul național similar.

Cu privire la natura taxei de poluare Curtea de Justiție a Comunităților Europene s-a pronunțat la 05.12.2006 asupra acțiunilor preliminare formulate în cauzele reunite C-290/05 și C-333/05, Ákos Nádasdi și Ilona Nemeth, ocazie cu care a statuat că o taxă care nu este percepută pentru faptul că un autoturism traversează frontiera unui stat membru, ci pentru prima înregistrare a autoturismului pe teritoriul aceluși stat membru, în vederea punerii în circulație, nu constituie o taxă vamală în sensul art. 25 (devenit art. 30) din Tratat, ci face parte din sistemul general de impozitare a bunurilor și trebuie examinată în lumina art. 90 (devenit art. 110) din Tratatul C.E.

În aceste condiții, susținerea contestatorului privind încălcarea art. 25 (devenit art. 30) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată) care prevede că:

*"Între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Această interdicție se aplică de asemenea taxelor vamale cu caracter fiscal."* este nefondată întrucât taxa pe poluare este datorată pentru punerea în circulație a autovehiculului, astfel că nu se poate susține cu temei că este percepută pentru faptul că un autoturism traversează frontiera României.

Nici încălcarea art. 28 (devenit art. 34) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată) care prevede că:

*"Între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent."* nu poate fi reținută deoarece, conform jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, sunt măsuri cu efect echivalent nu numai acele măsuri care tratează discriminatoriu, în mod deschis sau ascuns marfa străină adusă dintr-un alt stat membru. Mai mult, restricționările importului sau exportului sunt permise doar în situația în care în domeniu lipsesc reglementările comunitare, restricțiile sunt necesare pentru asigurarea supravegherii fiscale a corectitudinii în relațiile comerciale, pentru asigurarea protecției consumatorului, pentru protecția valorilor social-culturale naționale, dacă reglementările sunt valabile în mod nediscriminatoriu atât pentru mărfurile din producția internă, cât și din cea externă.

Atâta timp cât O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule nu cuprinde dispoziții privitoare la diferențierea taxei pe criterii ce ar putea fi apreciate drept măsuri cu efect echivalent, nu se poate reține încălcarea art. 28 (devenit art. 34) din Tratat având în vedere faptul că aceasta se aplică deopotrivă atât bunurilor din producția internă, cât și din cea externă.

Obiectivul taxei este de protejare a mediului, atât prin modul de utilizare a resurselor constituite, cât și prin modul de impunere. Prin urmare, întrucât taxa este stabilită în funcție de gradul de poluare și de eficiența energetică, ea are un caracter proporțional, fiind stabilită într-un quantum mai mare pe măsură ce performanțele de mediu scad.

În această privință, actul normativ analizat, respectiv O.U.G. nr. 50/2008, a fost adus în conformitate cu principiile jurisprudenței europene prin prevederea unei grile de depreciere ce corespunde unor valori reale de pierdere a valorii de piață și care, în plus, pot fi contestate de contribuabil dacă face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila fixă.

Astfel, după cum se poate constata, determinarea taxei pe poluare se realizează, conform art. 6 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, pe baza unor criterii obiective ca tipul și capacitatea cilindrică a motorului și clasificarea din punct de vedere al poluării, luându-se în considerare și deprecierea autoturismului, conform coeficienților descriși în anexa 4 la ordonanța de urgență. Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanța de urgență este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului **“poluatorul plătește”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Cu ocazia calculului taxei pot fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a ordonanței de urgență.

De o astfel de reducere suplimentară a beneficiat și petentul în baza documentului depus în data de ..... - Declarație pe propria răspundere privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prin care a declarat un rulaj mediu anual la data înmatriculării în România de 50.002 km.

Față de aceste împrejurări se reține că taxa pe poluare reglementată de O.U.G. nr. 50/2008 nu poate fi caracterizată ca fiind contrară art. 110 (fost art. 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată) și se poate așadar concluziona că O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule respectă exigențele de compatibilitate cu art. 90 (devenit 110) din Tratat.

În consecință, afirmațiile contestatorului precum că dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 raportate la normele internaționale, respectiv Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene sunt nelegale și în contradicție cu acestea din urmă, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

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, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

*“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, motiv pentru care contestația formulată de domnul **X** va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ..... **lei** reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....

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 președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

## **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X**, prin Cabinet de avocat **Y** în calitate de împuternicit, pentru suma totală de ..... **lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de .....

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Orașului Târgu Frumos, 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ŞEF BIROU  
SOLUŢIONARE CONTESTAŢII,**

**ŞEF SERVICIU JURIDIC,**