

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL BRAILA**

***DECIZIA NR.108  
din data de 2009***

**privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila  
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_/2009**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.\_/2009, inregistrata sub nr.\_/2009, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.\_/2009.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str.\_, \_ , nr.\_, bl.\_, sc.\_, et.\_, ap.\_, cod de identificare fiscala \_ si prin imputernicirea avocatiala seria \_ nr.\_/2009 imputerniceste pe d-l avocat \_ sa redacteze, sa semneze, sa depuna contestatia, si sa reprezinte societatea comerciala in fata A.N.A.F. - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Obiectul contestatiei priveste suma de *\_ lei* reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.\_/2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.\_/2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost inmanata contestatoarei in data de **2009**, data la care reprezentantul societatii comerciale a confirmat primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar 2009", sub semnatura, iar contestatia a fost depusa cu scrisoare recomandata, prin posta, la oficiul postal Braila 1, in data de **2009**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in sub nr.\_/2009, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatie**, S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca aceasta contestatie este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.\_/2009, prin care s-a stabilit in sarcina sa plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule in suma de \_ lei.

In motivarea contestatiei sale, societatea comerciala a aratat ca a achizitionat, din Uniunea Europeana, un autovehicul marca Volvo, an de fabricatie 2004, categoria normei de poluare R3, fiind inmatriculata pentru prima data in data de 2003.

Astfel, contestatoarea considera ca taxa pe poluare pe care a fost obligata sa o achite este "*illegal incasata*" deoarece art.214<sup>1</sup> si art.214<sup>3</sup> din Codul Fiscal contravin dispozitiilor art.23 din Tratatul de Instituire ale Comunitatii Europene, care interzice statelor membre sa instituie taxe vamale la import sau la export, precum si altor taxe cu efect echivalent, pentru produsele originare din statele membre precum si produselor care provin din tari terte care se afla in libera circulatie in statele membre.

Totodata, contestatoarea arata si ca potrivit prevederilor art.90 din Tratatul Comunitatii Europene se interzice statelor membre sa aplice, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor nationale similare, concluzionand ca prevederile legale mentionate limiteaza statelor in materie fiscala de a restrictiona libera circulatie a marfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii si protectioniste.

Astfel, societatea comerciala mentioneaza ca prin obligarea sa la plata taxei de poluare pentru a putea inmatricula si circula cu propriul autovehicul, au fost incalcate prevederile Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene, tratat care, incepand cu data de 2007 face parte din legislatia interna a Romaniei.

In finalul contestatiei S.C. X S.R.L. Braila solicita restituierea taxei.

**II. Prin Decizia nr.\_/2009** de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal a aratat ca urmare a cererii S.C. X S.R.L. Braila, inregistrata sub nr.\_/2009, prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Volvo, categoria auto N3, norma poluare R3, an fabricatie 2004, data primei inmatriculari 2003 si a aplicarii elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, rezultand o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de \_ lei. La stabirea taxei s-au avut in vedere: valoarea combinata a emisiilor de CO2, taxa specifica, capacitatea cilindrica, taxa specifica pe

capacitatea cilindrica si cota de reducere a taxei, prevazute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**III.** Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de \_ lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, in conditiile in care la stabilirea acesteia organul fiscal a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.*

**In fapt**, in data de 2009, S.C. X S.R.L. Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, prin reprezentantul sau, sub nr.\_/2009, cerere prin care solicita calcularea taxei de poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr.50/2008 pentru autoturismul Volvo, an fabricatie 2004.

Cererea societatii comerciale a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.\_/2009, prin care s-a stabilit taxa pe poluare in suma de \_ lei.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) si alin.(3) si art.6 alin.(1) lit.b) si lit.e) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, dupa cum urmeaza:

*“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 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.*

*...*

*ART. 6*

*(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 M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:*

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

*unde:*

*C = cilindree (capacitatea cilindrică);*

*D = taxa specifică pe cilindree, ...;*

*E = cota de reducere a taxei, ...;*

*...*

*e) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M(2), M(3), N(2) și N(3), pentru care taxa specifică pe cilindree este prevăzută în coloana 2 din anexa nr.3."*

De asemenea, in speta sunt aplicabile si prevederile art.3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicarea a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

*"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 plătitor de impozite și taxe;...*

*(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 achiziționate 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 Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."*

Fata de cadrul legal mentionat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca,

S.C. X S.R.L. Braila a solicitat organului fiscal teritorial, calculul taxei pe poluare pentru inmatricularea autoturismului Volvo an fabricatie 2004, norma poluare R3. Urmare acestei solicitari, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a emis pentru S.C. X S.R.L. Braila, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.\_/2009, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia o taxa in suma de \_ lei.

Fata de cele aratate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului, are obligatia sa calculeze taxa pe poluare, pe baza elementelor de taxare mentionate in prevederile legale aplicabile in speta.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod corect si legal, organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, o taxa pe poluare in suma de \_ lei, cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autoturismului second hand Volvo, si astfel, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de \_ lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.\_/2009, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a fi **respinsa** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei potrivit careia taxa de poluare pe care a fost obligata sa o achite ar fi ilegala deoarece art.214<sup>1</sup>, si art.214<sup>3</sup> din Codul Fiscal contravin dispozitiilor art.23 din Tratatelor de Instituire ale Comunitatii Europene interzice statelor membre sa instituie taxe vamale la import sau la export, avand in vedere faptul ca S.C. X S.R.L. Braila i-au fost aplicate prevederile art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) si alin.(3) si art.6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si nicidecum prevederile art.214<sup>1</sup> si ale art.214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prevederi legale care au fost abrogate la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.50/2008, respectiv la data de 2008. Astfel, la data de 2009, data la care i-a fost calculata taxa de poluare contestatoarei, prevederile legale invocate de aceasta in motivarea contestatiei, erau abrogate. Mai mult, insasi contestatoarea prin cererea depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr.50/2008.

Totodata, nici motivatia contestatoarei potrivit careia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunitatii Europene interzice statelor membre sa aplice produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica produselor nationale similare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece, taxa pe poluare prevazuta de O.U.G. nr.50/2008 este aceeaasi atat pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat cat si pentru un autoturism produs in oricare alt stat comunitar desemenea neinmatriculat in Romania, atat timp cat autoturismele au aceleasi specificatii tehnice. Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari

in Romania a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, si taxa nu se aplica pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, indiferent de provenienta lor, astfel, incat prin aplicarea acestui act normativ nu s-a incalcat principiul nediscriminarii produselor importate fata de produsele interne, asa cum in mod eronat sustine contestatorul.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E :**

**Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila cu sediul in Braila, str.\_, nr.\_, bl.\_, sc.\_, et.\_, ap.\_, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de \_ lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.\_/2009.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.